

UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ADMINISTRACIÓN

JHÓNATAN JAVIER ZABALETA CANTILLO



UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURÍA PÚBLICA

BARRANQUILLA

2019

UTILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA ADMINISTRACIÓN

JHÓNATAN JAVIER ZABALETA CANTILLO

TRABAJO DE GRADO PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

GABRIEL VELANDIA PACHECO

ASESOR

UNIVERSIDAD DE LA COSTA - CUC

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURÍA PÚBLICA

BARRANQUILLA

2019

Resumen

La gestión de un administrador se basa en parte en la toma de decisiones que estos puedan tomar y para llegar a dichas decisiones se necesita información, en su mayoría contable. A través de los años la profesión de contaduría ha sufrido cambios significativos, como la aplicación de nuevos marcos técnicos contables, que han obligado al profesional contable a capacitarse y buscar un nuevo enfoque en el desarrollo de sus capacidades para dar respuesta a las necesidades de la nueva administración, teniendo en cuenta que estas operan en mercados dinámicos. En este sentido, el objetivo de este trabajo de grado es analizar la utilidad de la información contable para la actual administración en las empresas de Barranquilla, para esto se realizó una investigación de carácter cuantitativo de alcance descriptivo mediante la aplicación de una encuesta a ambos grupos de profesionales, contadores y administradores. Se evidenció que existe una brecha frente a la percepción de utilidad de la información contable entre ambos grupos pero que, en términos generales, ésta sí cumple con su objetivo. Realiza un aporte relevante en primer lugar a los contadores del país, sirviendo como una base para la elaboración de información relevante para la gerencia, lo que ayudaría a superar los prejuicios negativos que existen en la sociedad hacia su papel en la organización. Las encuestas tienen como limitación que generan puntos de vistas generales que se pueden profundizar con estudios de carácter cualitativo que comprendan las subjetividades inmersas en el tema.

Palabras clave: Utilidad, Información contable, Administración, Entornos dinámicos, Necesidades de información

Abstract

The management of an administrator is based in part on the decision-making that they can make and in order to reach these decisions, information is needed, mostly accounting. Over the years, the accounting profession has undergone significant changes, such as the application of new accounting technical frameworks, which have forced the accounting professional to train and seek a new approach in the development of their capabilities to respond to the needs of the new administration, considering that these operate in dynamic markets. In this sense, the objective of this degree work is to analyze the usefulness of the accounting information for the current administration in the companies of Barranquilla, for this purpose a quantitative research of descriptive scope was carried out by applying a survey to both groups of professionals, accountants and administrators. It was evidenced that there is a gap in front of the perception of utility of the accounting information between both groups but in general terms, it does fulfill its objective. It makes a relevant contribution in the first place to the country's accountants, serving as a basis for the elaboration of relevant information for management, which would help overcome the negative prejudices that exist in society towards their role in the organization. Surveys have as a limitation that they generate general points of view that can be deepened with qualitative studies that include the subjectivities immersed in the subject.

Keyword: Utility, Accounting information, Administration, Dynamic environments, Information needs

Contenido

Lista de tablas y figuras	7
Introducción	10
1. Planteamiento del problema.....	12
2. Objetivos.....	18
2.1 General.....	18
2.2 Específicos	18
3. Antecedentes	19
4. Justificación	23
5. Marco teórico	26
5.1 Información contable	26
5.1.1 Características de la Información contable	27
La relevancia:	27
5.1.2 Características fundamentales:.....	30
5.1.3 Características de mejora	31
5.2 División de la contabilidad.....	33
5.3 Toma de decisiones	39
5.4 Administración	44
5.4.1 Proceso administrativo	44
5.4.2 Teorías organizacionales	46
5.4.3 Capacidades dinámicas	49
6. Metodología	52
6.1 Área de investigación.....	52
6.2 Enfoque epistemológico.....	52

6.3. Alcance.....	53
6.4. Método	53
6.5. Diseño	53
6.6. Fuentes	54
6.7. Instrumento y/o técnica	54
6.8. Análisis de datos.....	54
7. Análisis y discusión.....	56
7.1 Necesidades de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla.....	58
7.2 Principales características de la información generada por los contadores en las empresas de Barranquilla	70
7.3 Satisfacción de las necesidades de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla.....	83
8. Conclusiones	98
8.1 Conclusiones	98
8.2 Repercusiones.....	99
8.3 Limitaciones y futuras líneas de investigación.....	100
Referencias.....	101
Anexos.....	108

Lista de tablas y figuras

Tablas

Tabla 1 Definiciones facetas de contabilidad	38
Tabla 2 Diferencias entre las decisiones programadas y no programadas	40
Tabla 3 Aporte de la información contable al desarrollo de capacidades dinámicas	96
Tabla 4 Características de la información contable	97

Figuras

Figura 1 Representación gráfica Facetas de la contabilidad.	39
Figura 2 Representación gráfica de la toma de decisiones para esta investigación.	43
Figura 3 Porcentaje de encuestados por profesión.	56
Figura 4 Sexo de encuestados.	56
Figura 5 Sexo por profesión.	57
Figura 6 Tipo de empresa.	57
Figura 7 Contribución de la información contable a la identificación de nuevo conocimiento.	58
Figura 8 Reconocimiento y representación del valor del nuevo conocimiento.	59
Figura 9 Relevancia de la información como referencia para definir la utilización de nuevos conocimientos con fines comerciales.	60
Figura 10 Contenido de información contextual que permita identificar ventajas comerciales. ..	61
Figura 11 Contribución de la información en el desarrollo de nuevos productos y servicios.	62
Figura 12 Aporte de la información contable en la identificación de nuevos mercados.	63
Figura 13 Aporte de la información contable en la identificación de nuevas fuentes de suministro.	64
Figura 14 Relevancia de la información en la gestión de recursos que dan respuesta a las exigencias del entorno.	65
Figura 15 Relevancia de la información en la ejecución de recursos que dan respuesta a las exigencias del entorno.	66

Figura 16 Contenido de información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades internas.....	67
Figura 17 Representación fiel de los activos intangibles con los que se crean nuevas capacidades internas.	67
Figura 18 Contenido de información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades externas.	68
Figura 19 Representación fiel de los activos intangibles con los que se crean nuevas capacidades externas.....	69
Figura 20 Utilidad de la información contable para la toma de decisiones administrativas.	70
Figura 21 Confianza en el valor de predicción de la información contable.....	71
Figura 22 Confianza en el valor confirmatorio de la información contable.....	72
Figura 23 Representación fiel de la información financiera por ausencia de manipulaciones y alteraciones.	73
Figura 24 Contenido de descripciones y explicaciones adicionales en la información contable. .	74
Figura 25 Nivel de comparabilidad de la información contable con periodos anteriores.....	75
Figura 26 Nivel de comparabilidad de la información contable con empresas del mismo sector.	76
Figura 27 Verificabilidad de las transacciones.	77
Figura 28 Razonabilidad de la información contable.	78
Figura 29 Nivel de oportunidad de la información contable.	79
Figura 30 Relevancia de la información contable para identificar y evaluar tendencias.	80
Figura 31 Nivel de comprensibilidad en la presentación de la información contable.	81
Figura 32 Aporte del contador en la comprensión de los estados financieros.	81
Figura 33 Aporte de la información contable al proceso de planeación.	83
Figura 34 Aporte de la información contable al proceso de organización.	84
Figura 35 Aporte de la información contable al proceso de dirección.	84
Figura 36 Aporte de la información contable al proceso de control.	85
Figura 37 Aporte de la información contable a las funciones del administrador.	86
Figura 38 Contenido de información relativa a activos intangibles.	89
Figura 39 Contenido de información relativa a aspectos ambientales.....	90
Figura 40 Contenido de información relativa a impactos sociales.	91
Figura 41 Presentación de la información contable como prueba ante la ley.	92

Figura 42 Presentación de la información contable al Estado y otros organismos de control.93

Introducción

El presente trabajo de grado se refiere al tema de la utilidad de la información contable que es una de las características principales de la información contable porque para aumentar la utilidad de la información se necesitan de otras características, como las fundamentales y las de mejora. El imaginario social o la percepción de los contadores en la cotidianidad está afectada por comentarios que cuestionan su ejercicio profesional, es aquí donde surgen las principales preguntas de este problema de investigación.

Esta investigación se realiza por el interés de conocer si la información contable satisface a los administradores en su función como directivos. Asimismo, para aportar al proceso de toma de decisiones mediante consideraciones que los contadores deben tener en cuenta al elaborar la información contable que posteriormente utilizarán los administradores. La investigación que se realizó es de carácter cuantitativo y de alcance descriptivo mediante la aplicación de una serie de encuestas a ambos grupos de profesionales, contadores y administradores, considerados como los actores principales de donde se pueden extraer datos para propender por conocer los aspectos de la sociedad que influyen en los sucesos económicos y organizacionales. Las encuestas se aplicaron a 40 administradores y 40 contadores de empresas de Barranquilla que asistieron a capacitaciones, actualizaciones y curso de maestría de la Universidad de la Costa, obteniendo una prueba no probabilística intencional.

Durante la aplicación de las encuestas, uno de los obstáculos fue la realización de la misma por parte de ambos grupos debido al número de preguntas que contenía. Las encuestas tienen como limitación que generan puntos de vistas generales que se pueden profundizar con estudios de carácter cualitativo que comprendan las subjetividades inmersas en el tema.

A continuación, se empezará por presentar el problema de investigación, los objetivos y su justificación, para luego pasar a definir un marco teórico a partir del cual se analizan los datos y finalmente llegar a los resultados y discusión, así como las conclusiones.

1. Planteamiento del problema

La contabilidad en Colombia actualmente ha sufrido cambios, el más reciente la adopción de los estándares internacionales de información financiera, que ha llevado a los profesionales de la contaduría a tomar especializaciones, capacitaciones o cursos en cuanto al tema para desempeñarse de manera eficiente en el campo; por su parte las universidades han actualizado sus currículos en busca de mejorar la educación contable en Colombia con el fin de que esté en concordancia con lo exigido por la ley, pero aún con todos estos cambios que han llevado a una mejor capacitación del contador público, se sigue observando cierta brecha entre la información generada por los contadores y la utilidad que los administradores encuentran en ella.

El contador PYME, según Antognolli (2008), no tiene injerencia en la dirección ni en la gestión, sólo se limita a trabajar en el balance oficial anual, base de las liquidaciones de impuestos correspondientes, liquidar las remuneraciones mensuales y cumplir con disposiciones legales vigentes. Este autor afirma:

He observado que muchas veces, ese balance nada tiene que ver con la realidad, sólo expone los números de compras, ventas y gastos, por lo que el empresario ni siquiera lo toma en cuenta como herramienta de decisión, es sólo una formalidad más que cumplir. (pág. 1)

Los contadores al tener acceso a toda la información contable de la empresa, son los llamados a entender el contexto de éstas y apoyar en la toma de decisiones para su permanencia en el mercado, sin embargo, en un estudio realizado por Pulgarín y Zapata (2014) se evidencia que el 60% de los contadores PYMES de la ciudad de Medellín presentan sólo información estrictamente requerida y no aportan información adicional que facilite la toma de decisiones, por otra parte se evidencia que en un porcentaje muy bajo se dirigen a la administración y son acusados de ser poco comunicativos, lo que coincide con la investigación realizada por Patrón

Cortés y Cisneros-Cohernour (2013), referente a los requerimientos de las PYMES para la formación de los contadores, en la que se evidenció que el 30% de los gerentes de PYMES creen que los contadores deben mejorar en el análisis e interpretación de la información y otro 15% que deben mejorar su comunicación oral y escrita. Los anteriores resultados coinciden con lo planteado por Novoa y Varela (2017), ya que los prejuicios hacia los contadores están funcionando como un determinante de su identidad y estos están presentes en el imaginario de los gerentes, lo cual puede influenciar en la confianza de estos sobre los servicios que prestan los contadores. En cuanto a esto, Ramírez (2015) menciona:

Son varios los conceptos y percepciones de antaño que las organizaciones aún tienen sobre el papel que desempeña un contador público. Durante mucho tiempo se ha creído que este profesional es quien lleva la contabilidad de la empresa, liquida impuestos, presenta informes -algunas veces tardíos- y, dada su extemporaneidad, no contribuye en la toma de decisiones de alta gerencia. (pág. 1)

Con el simple hecho de pertenecer a un grupo o gremio de una profesión, se entra a ser parte del imaginario que hay en la sociedad acerca de dicho gremio. Según Ugas (2007) el imaginario social es “la codificación que elaboran las sociedades para nombrar una realidad; en esa medida el imaginario se constituye como elemento de cultura y matriz que ordena y expresa la memoria colectiva, mediada por valoraciones ideológicas, autorepresentaciones e imágenes” Citado por (Cegarra, 2012, pág. 3).

Grajales (2007) menciona alguno de estos: “Los médicos tienen mala caligrafía, los abogados son inescrupulosos, los sociólogos son de izquierda” (pág. 187). Depende de su pronunciamiento favorable o desfavorable, dichos prejuicios se consolidan como determinantes de actitudes,

incluyentes o excluyentes, y llegan a influir en la confianza que en los profesionales se deposita. (Novoa & Varela, 2017).

En un estudio acerca del imaginario del contador público en el cine, basado en el análisis a 15 películas entre los años (1984-2015), Novoa y Varela (2017) demuestran que el contador que se lleva a la pantalla grande posee características negativas en el ámbito personal tales como: Solitario (40%), Callado-Tímido (27%), Inseguro (27%) y en el ámbito laboral: Oportuno (13%) y Falsificador (27%). El cine de cierta forma busca reflejar el imaginario social del contador, aquel que se ha visto envuelto en los escándalos financieros más grandes del mundo, que asesora a los mafiosos más poderosos, o aquel que simplemente está en su oficina cumpliendo con la cotidianidad de la profesión, que es poco comunicativo y siempre trabaja contra el tiempo. Al final todas estas situaciones sirven para alimentar los prejuicios que existen en la sociedad acerca del contador, logrando que estos perduren en el tiempo.

Ahora bien, un aspecto relevante de la información contable es su contribución a la toma de decisiones y esta depende de la cantidad, calidad, pertinencia y confiabilidad de la información que dispone el decisor (Dixon, 1970). Para tomar una decisión es necesario algún tipo de información, no importando si esta es escasa; acerca de la información como base para la toma de decisiones. Canós, Pons, Valero, y Maheut (2012) mencionan:

Esta información es útil antes de la toma de decisiones, pero también enriquece la solución final si se incorpora paulatinamente durante todo el proceso. Por supuesto, a más información, más garantía de éxito en la toma de decisiones, pero hay que tener en cuenta la relación directa entre la información, su coste y el tiempo de recopilación, resumen, etc.

En una organización la generación de gran parte de la información está a cargo del departamento de contabilidad, liderado por supuesto por el contador. Según Claver, Llopis,

Lloret, y Molina, (2000) la información es el principio y el fin del ciclo Información-Decisión-Acción, por ende, en una organización la toma de decisiones comienza por el departamento de contabilidad que es donde se genera la información.

La información que provee el contador debe ser lo suficientemente relevante para que los empresarios u “hombres administrativos” como los llama Simon (1972), quien plantea que estos son incapaces de captar la complejidad del mundo y la interrelación entre sus elementos, logren tomar las mejores decisiones, aun cuando en su teoría de racionalidad limitada plantea que las decisiones que estos toman son parcialmente irracionales, a causas de limitaciones cognitivas, de información y tiempo. Así las cosas, la información generada por el contador debe estar destinada a influenciar sobre las decisiones gerenciales de los “hombres administrativos” para que dichas decisiones estén basadas en información relevante, logrando que estas se alejen cada vez más de lo irracional.

Ahora bien, la corriente administrativa actual, considera el cambio de entornos estáticos a entornos dinámicos y turbulentos. Donde los últimos se caracterizan por surtir cambios extremadamente rápidos, ser de difícil predicción y plantear exigencias, las cuales, para ser sorteadas, las empresas deberán hacer uso de sus recursos y capacidades internas logrando configurar capacidades dinámicas. Estas condiciones presentan un nuevo contexto a los administradores, los cuales requerirán a su vez de la contabilidad nuevas formas de información que contengan, además de la información tradicional, mensajes sobre intangibles, tales como conocimiento, capacidad del personal, entre otras. Cañibano y Gisbert (2007) afirman:

En el entorno económico actual, los recursos y actividades intangibles se han convertido en la principal fuente de generación de beneficios económicos futuros. Sin embargo, las dificultades que entraña en muchos casos la medición fiable de su valor y las restricciones

existentes para una delimitación clara de su control o propiedad por parte de la empresa, limitan la posibilidad de su reconocimiento como parte del patrimonio de la sociedad, con motivo de la prudencia y conservadurismo que caracteriza el tratamiento de los activos intangibles (...). (p.2)

Tradicionalmente la contabilidad se ha encargado de satisfacer las necesidades de información financiera para la dirección, logrando cierto grado de experticia, el cual, ha permitido que se genere todo un acervo de conocimiento y afinamiento de la especialización en lo financiero, sin embargo, al hablar de intangibles, mercados turbulentos y dinámicos y otros aspectos relativos a las realidades organizacionales actuales, la contabilidad parece estar aún más rezagada, surgiendo preguntas como: ¿la contabilidad si satisface las necesidades de información de la administración actuales?

En este orden de ideas, en busca de procesos operativos y tomas de decisiones eficientes, se debe lograr una comunicación fluida entre los emisores (contadores) y receptores (usuarios de la información contable). Si el contador carece de facultades para la comunicación, su participación en la toma de decisiones se puede ver afectada; todos los aspectos mencionados anteriormente relacionados a la identidad del contador lo presentan como una persona poco dinámica, que en muchos casos se limita en sus funciones a pesar de todo el conocimiento que posee.

El contador público no está sólo para resolver líos con la administración de impuestos, o buscar una forma legal para tributar menos, debe esforzarse por demostrar que su función profesional genera valor agregado a la organización, proporcionando información útil y pertinente para las necesidades administrativas actuales y así, propender por mejores remuneraciones y beneficios. Acerca de esto Correa (2005) menciona:

Las limitaciones a las cuales se somete la contabilidad financiera provienen en muchos casos de la “fobia” con la cual es percibida en las empresas y en otros, porque los profesionales de la contaduría pública aún no hemos sabido “venderla” como un paquete integral de ayudas a la gerencia que trasciende de los meros estados financieros básicos y de los informes tributarios que de ellos derivan. (pág. 171)

Por todo lo mencionado anteriormente es importante entender cuáles son las necesidades actuales de información de los administradores y qué características posee la información generada por los contadores públicos con el ánimo de identificar los principales puntos convergentes y discrepantes entre los administradores como usuarios y los contadores como proveedores de información. En este orden de ideas, el presente trabajo se orienta por las siguientes preguntas:

Principal:

¿Cuál es la utilidad de la información contable para la actual administración en las empresas de Barranquilla?

Complementarias:

¿Cuáles son las necesidades actuales de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla?

¿Cuáles son las principales características de la información contable generada en las empresas de Barranquilla?

¿Qué tanto satisface la información contable generada en las empresas de Barranquilla las necesidades actuales de los administradores?

2. Objetivos

2.1 General

Analizar la utilidad de la información contable para la actual administración en las empresas de Barranquilla.

2.2 Específicos

- Establecer las necesidades de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla.
- Examinar las principales características de la información generada por los contadores en las empresas de Barranquilla.
- Conocer la satisfacción de las necesidades de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla.

3. Antecedentes

La relevancia de la información contable depende en parte de los sistemas de contabilidad y control de gestión (SCCG), ya que estos son una estructura ordenada mediante la cual se recoge y alimenta la información contable que posteriormente sirve para apoyar en la toma de decisiones. López-Valeiras, Gómez Conde y Naranjo-Gil (2016) afirman: “Los directivos realizan evaluaciones y toman decisiones que pueden estar sesgadas y, como consecuencia, provocar efectos contrarios a los deseados en el rendimiento organizacional.” (pág. 13). Estos autores presentan un trabajo intitulado “Relación entre los sistemas de contabilidad y control de gestión y los sesgos en la evaluación y toma de decisiones” el cual tuvo como objetivo sintetizar resultados previos, lo cual les permitió disponer de una visión más clara y comprensiva del papel de los SCCG en relación a los sesgos en las decisiones y evaluaciones. Como resultado obtuvieron un marco conceptual en el que los SCCG se postulan al mismo tiempo como generadores e inhibidores de sesgo, en función de sus propias características y de las características de los usuarios. Este resultado permite que profesionales (especialmente los controllers) y académicos conozcan mejor los procesos de utilización de la información generada por los SCCG y así actúen en consecuencia.

Por otra parte, el papel del contador público es pieza clave en la permanencia de las empresas en el mercado, en el caso de las PYME es de los pocos profesionales con que cuentan para el apoyo en la gestión de las mismas, en un trabajo de grado realizado por Novoa y Varela (2017), llamado “Incidencia del ejercicio profesional del contador público en la continuidad de las MIPYMES en Colombia” logran describir la relación existente entre el ejercicio profesional del Contador Público y la continuidad de las MIPYME. Para tal fin recopilaron información mediante un muestreo no probabilístico intencionado de 30 administradores de este tipo de

empresas mediante la aplicación de un cuestionario. Los resultados obtenidos muestran que cuando el contador carece de conocimientos básicos propios de su área de formación y no hace el acompañamiento y seguimiento adecuado a los indicadores de resultados para apoyar la toma de decisiones en las MIPYME, afecta de forma negativa a la organización para la cual trabaja. En contraste, cuando el profesional realiza un acompañamiento activo como asesor integral que acompaña y apoya la toma de decisiones, la empresa garantiza su continuidad gracias a la implementación de estrategias que mejoran su desempeño. Este trabajo aporta a la presente investigación al demostrar la importancia que tienen los efectos del papel del contador en la toma de decisiones de las empresas.

Continuando en la misma corriente, se puede entender que el análisis e interpretación de los estados financieros es un paso fundamental para tomar decisiones gerenciales acertadas. El trabajo de investigación “El análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales”, realizado por Alarcón y Ulloa (2012) se basa en un diagnóstico de la situación financiera mediante la aplicación de los métodos y las técnicas de análisis e interpretación de los estados financieros, deduciendo un conjunto de medidas y relaciones propias y útiles en la toma de decisiones gerenciales. En consecuencia, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información útil, razón por la cual debe ser básicamente decisional. La contribución de Alarcón y Ulloa (2012) a esta investigación, se hace relevante al hacer énfasis en la preponderancia de la toma de decisiones a partir de la información contable, lo que involucra de lleno al papel del contador en las actividades directivas.

Por otro lado, en una investigación realizada por Patrón y Cisneros-Cohernour (2013), llamada “Requerimientos de las Pymes para la formación de contadores profesionales en el contexto actual” que tuvo como objetivo determinar las competencias que requieren las Pymes

del contador profesional en los tiempos actuales, con un estudio exploratorio con enfoque cualitativo y participaron un total de 40 empresas. Diseñaron un cuestionario semiestructurado y una guía de entrevistas con la finalidad de profundizar y encontrar explicaciones a los resultados obtenidos. Se encontró que, aunque el plan de estudios del Contador profesional de una universidad ubicada en México, es un programa de calidad que ha sido evaluado en el nivel 1 por los CIEES y Acreditado por el CACECA, las Pymes señalaron que requieren reforzar sus conocimientos en el área fiscal, software, auditoría y en el análisis e interpretación de información. Lo que puede sugerir una brecha entre las necesidades organizacionales reales y las competencias o destrezas que las instituciones de educación desarrollan en los profesionales. Estas ideas cobran relevancia para esta investigación debido a que parece existir la necesidad, en el sector profesional real, de contadores con mayor capacidad de interpretación de la información, proceso necesario para la toma de decisiones.

Finalmente, desde el punto de vista de la calidad de la información contable, se entiende que esta es útil y confiable para los usuarios cuando es preparada bajo condiciones de certeza. La seguridad de que esta sea un documento confiable la proporciona la administración cuando establece políticas y procedimientos de control interno, así como su cumplimiento (Martín & Mancilla, 2010), estos mismos autores en su trabajo llamado “Control en la administración para una información financiera confiable” brindan varias consideraciones acerca de los controles en la administración para la obtención de información relevante:

Es fundamental que la administración establezca políticas internas que den legalidad a la actuación de todos los funcionarios, empleados y directivos e instaure procedimientos de control interno para proporcionar una seguridad razonable de que la información que rinde fue preparada en condiciones de preparación de los estados financieros, para que estos adquieran

la característica de confiabilidad, es conveniente que sean distintas las personas que participan en los procedimientos de control, de registros contables, en los sistemas de información y comunicación, y en los sistemas de autorización. (págs. 68-74).

4. Justificación

Ante la necesidad de una profesión rentable y los prejuicios hacia el papel del contador en las organizaciones, este trabajo de investigación se realiza para configurar unos criterios sobre la elaboración y presentación de la información útil desde el punto de vista de los gerentes y administradores, que sirva de apoyo a los contadores públicos para mejorar la prestación de sus servicios en cuanto a los procedimientos que lo involucren con la gerencia, en especial la toma de decisiones y que esta mejora se vea reflejada en aspectos como el pago de sus honorarios y el reconocimiento de la profesión como un pilar para la permanencia de las empresas en el mercado. Por medio de estos aspectos, el presente trabajo evidencia su implicación teórica, al propender contrastar la teoría existente con aspectos meramente empíricos y técnicos de los contadores y su quehacer profesional y contribuir a la construcción de conocimiento útil para el desarrollo profesional.

Los resultados que deriven de esta investigación, contribuirán en primer lugar a los contadores del país, sirviendo como una base para la elaboración de información relevante para la gerencia, lo que ayudaría a superar los prejuicios negativos que existen en la sociedad hacia su papel en la organización. Partiendo de este punto, los siguientes beneficiados son los gerentes o administradores de las empresas del país, teniendo en cuenta que esta investigación contribuye a que la información presentada por los contadores sea útil bajo su punto de vista, y no completamente bajo las normas que regulan la presentación de la información, sino que estas funcionen en armonía y ayuden a los gerentes a tomar decisiones más racionales. Con lo planteado aquí, se evidencia la contribución práctica de este trabajo, al presentar como resultados los aspectos más relevantes que influyen en la toma de decisiones.

El considerar al contador público y al directivo de las organizaciones como los actores principales de donde se pueden extraer datos para propender por conocer los aspectos de la sociedad que influyen en los sucesos económicos y organizacionales, aporta significativamente a los resultados de este trabajo ya que, se obtiene de fuentes primarias aquellos rasgos de la realidad que afectan directamente las variables de estudio. Se pretende llegar a los contadores públicos sin discriminar el tipo de organización en la que labore, ni su tamaño. Se piensa abordarlos en las capacitaciones o actualizaciones que se realizan en la misma Universidad de la Costa CUC, al igual que en los cursos de maestría y por medio de profesores quienes las orientan, reuniendo así un grupo de personas, contadores profesionales, quienes se encuentran trabajando en el sector real y se consideran idóneos de observar. Así mismo, ocurre con los directivos quienes se reúnen en los Cafés Empresariales que realiza la misma institución. En este orden de ideas, este trabajo cobra relevancia metodológica al propender por elevar datos empíricos a partir de los actores directos quienes influyen sobre las variables de estudio.

Partiendo de los recursos que ofrece la Universidad de la Costa CUC como las bases de consulta especializada, el apoyo incondicional del tutor de trabajo de grado y otros profesores que brindan su apoyo, como también el uso de la TIC; se considera que este trabajo es viable. El cual, mediante los resultados busca propender por una mejor efectividad en la labor del contador, lo cual contribuye al desarrollo de las organizaciones y de la región a partir del trabajo honesto, este trabajo contribuye a mejorar en términos generales un ambiente competitivo con mayores expectativas de empleo y de la calidad de los mismos, orientando los esfuerzos a alcanzar mejores niveles profesionales y alejándose de conductas que pueden tender a comportamientos fraudulentos, delictivos o poco éticos. En este sentido, este trabajo posee

relevancia social y ética, debido a que promueve los valores profesionales y la calidad laboral de la profesión contable en el país.

5. Marco teórico

El marco teórico es el conjunto de teorías, investigaciones y antecedentes que conforman una descripción teórica detallada, de cada una de las variables que serán directamente utilizadas y desarrolladas en el curso de la investigación; dicha descripción sirve como medio para establecer relaciones significativas entre las variables o elementos teóricos. Basado en Méndez (1998) y Santalla (2003).

5.1 Información contable

Las disciplinas suelen desarrollarse históricamente a través de paradigmas (Kuhn, 1971), más allá de la discusión epistemológica de la existencia de estos en las ciencias sociales, se puede entender que estas avanzan bajo preceptos socialmente compartidos, tendientes a orientar los esfuerzos de los investigadores. En las disciplinas contables este papel lo juega el conocido “paradigma de la utilidad”.

La contabilidad moderna se basa en él y se evidencia en los objetivos de las regulaciones contables actuales y en los requerimientos de información que la sociedad hace a la contabilidad. En esencia, este paradigma plantea que, la información contable cobra relevancia en la medida que esta sea útil para la toma decisiones por parte de diversos usuarios. Esta condición, exige de la información contable características bien definidas, como la relevancia, pertinencia, confiabilidad, veracidad, entre otras, las cuales se analizarán a continuación.

Todos los entes económicos deben tener un registro continuo de su actividad, lo ideal es implementar un sistema de información y lineamientos que le permita obtener información necesaria para evaluar la situación económica de la empresa y tomar decisiones. “Los sistemas de información contable son la interacción de varias ramas que se simplifican en la toma de decisiones según los datos que se evidencien en los estados financieros” (Mora, 2017, pág. 11).

Dentro de la información que se puede obtener de los sistemas contables se encuentran los estados financieros, siendo estos quizás los reportes más importantes, estos de cierta forma buscan representar la situación económica de la entidad de manera fiel, sin embargo, estos tienen limitaciones en su uso, con respecto a estas limitaciones, CINIF (2005) afirma:

Los objetivos de los estados financieros están afectados no sólo por el ambiente de negocios en donde opera la entidad, sino también por las características y limitaciones del tipo de información que los estados financieros pueden proporcionar, (...). Los estados financieros, especialmente el balance general, presentan el valor contable de los recursos y obligaciones de la entidad, cuantificables confiablemente con base en las Normas de Información Financiera y no pretenden presentar el valor razonable de la entidad en su conjunto. Por ende, los estados financieros no reconocen otros elementos esenciales de la entidad, tales como los recursos humanos o capital intelectual, el producto, la marca, el mercado, etc. (pág. 15)

5.1.1 Características de la Información contable

La Sociedad Americana de Contabilidad, “AAA” por sus siglas en inglés, aborda el tema de las características de la información en el comité para preparar una declaración de teoría contable básica, en el que definen cuatro características de la información, partiendo de la pregunta “¿Qué características debe tener la información para ser útil?” (1966):

La relevancia: es el principal requisito y exige que la información se refiera a que pueda ser asociada con las acciones a cuyo cumplimiento se encamina a facilitar los resultados que se desean producir. El conocimiento o la asunción de las necesidades de los usuarios potenciales de la información es de máxima importancia en la aplicación de este requisito.

La verificabilidad: requiere que, si dos personas cualificadas examinan los mismos datos, lleguen esencialmente a conclusiones similares. Su importancia radica en que, por lo general, la información contable se utiliza por personas que tiene acceso limitado, a los datos de base. Cuanto menor sea la proximidad a estos datos, mayor es el grado deseable de verificabilidad, cuya importancia también radica en que, con frecuencia los usuarios de la información contable tienen intereses opuestos.

La insesgabilidad: significa que los hechos deben ser determinados y presentados imparcialmente. También significa que las técnicas utilizadas en el desarrollo deben ser diseñadas sin sesgo. La información sesgada puede ser útil y tolerable internamente.

La cuantificabilidad: se relaciona con la asignación de contenido numérico a la información. Los parámetros monetarios son los más comunes, pero no son los únicos en la cuantificación usual en contabilidad. Cuando, en cumplimiento de los requisitos, sea necesaria la presentación de información no cuantitativa, ello no implica que necesariamente deba ser medida. Por el contrario, cuando se presenta información que pueda medirse, quien establece los estados financieros, debe asumir la responsabilidad de esta medición.

Para Gonzalo (1983) la relevancia guarda relación con la confiabilidad y la validez del sistema de medida, características que aseguran que el sistema funciona adecuadamente y añade las siguientes características para asegurar la información:

La pertinencia: asegura que se dispone de la información necesaria para abordar una determinada decisión.

La materialidad o principio de importancia relativa: implica que no se ha de omitir ninguna información que pueda ser importante o influir en el decisor.

La oportunidad: exige que esta llegue al usuario cuando todavía puede ser usada para tomar decisiones. Las dilaciones frecuentes en los canales de información convierten en obsoletos buena parte de los datos ofrecidos por el sistema de medida.

En el caso de Colombia, sus principios contables generalmente aceptados, se encuentran definidos en el Decreto 2649, (1993) y este define las cualidades de la información contable:

Artículo 4. Cualidades de la información contable. Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.
- La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

Sin embargo, en Colombia en el 2009 bajo la Ley 1314 el Gobierno introduce los Estándares Internacionales de Aseguramiento de la Información, dichos estándares contienen dentro de su marco conceptual la definición de algunas características de la información. La IFRS Foundation (2014) afirma:

El objetivo de la información financiera de las empresas es proporcionar información útil a los diferentes usuarios para que estos tomen decisiones de acuerdo con los intereses que tengan en la empresa. Las características cualitativas de la información están divididas en dos grupos:

5.1.2 Características fundamentales:

Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios. La información financiera es influyente si es material y si tiene valor predictivo o valor confirmatorio, o ambos. La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La información financiera tiene valor predictivo si se puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información están interrelacionados. Así, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene valor confirmatorio.

Representación fiel

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos que se pretende representar además de representar hechos relevantes. Para ser una representación fiel, la descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error. Una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda el hecho que está siendo representado, incluyendo todas las descripciones y explicaciones pertinentes.

Una descripción neutral no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Una descripción libre de error significa que no hay errores u omisiones en la descripción del hecho económico y que el proceso utilizado para producir la información

presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores. En este contexto, libre de errores no significa exacto en todos los aspectos. Para ser útil, la información debe ser relevante y estar fielmente representada. Por tanto, ni una representación fiel de un hecho irrelevante ni una representación no fidedigna de un hecho relevante ayudan a los usuarios a tomar decisiones adecuadas.

5.1.3 Características de mejora

En general, las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera deben maximizarse en la medida de lo posible. Sin embargo, estas, individualmente o en grupo, no pueden hacer que la información sea útil si es irrelevante y no representa fielmente los hechos económicos de la empresa. Las características de mejora de Comparabilidad, Verificabilidad, Oportunidad y Comprensibilidad se definen como sigue:

Comparabilidad

La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas como vender o mantener una inversión, o invertir en una empresa o en otra. Por consiguiente, la información es más útil si puede ser comparada con información de la misma empresa de periodos anteriores y con información similar de otras organizaciones.

Verificabilidad

La verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios, que la información representa fielmente los hechos económicos que pretende representar. Verificabilidad significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.

La verificación puede ser directa o indirecta. Verificación directa significa comprobar un valor u otra representación mediante observación directa, por ejemplo, cuando se cuenta efectivo. Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica y recalcular el resultado utilizando la misma metodología, por ejemplo, cuando se verifica el valor del inventario comprobando las variables (cantidades y costos), recalculando el saldo final utilizando una misma suposición de flujo de costo (por ejemplo, el método primera entrada, primera salida).

Oportunidad

Oportunidad significa tener a tiempo, información disponible para los usuarios, con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menos útil resulta. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior.

Comprensibilidad

La Comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa. Los informes financieros se preparan para usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, y que revisan y analizan la información con diligencia. No obstante, a veces, incluso usuarios diligentes y bien informados pueden necesitar la ayuda de un asesor para comprender información sobre hechos económicos complejos.

5.2 División de la contabilidad

La contabilidad brinda información de diferentes tipos ya que esta, está dividida en facetas o categorías. Cuando se trata de tomar decisiones que afecten un área de la empresa en específico se requiere información contable de dicha área y es aquí donde se evidencian las facetas de la contabilidad. Thompson (2008) afirma: “Para administrar en forma efectiva, debe contarse con información sobre contabilidad y para contar con una información fiable, cada informe debe relacionarse con una categoría en la cual se divide la contabilidad”. Este autor menciona las siguientes categorías de la contabilidad:

Contabilidad financiera: Estudia desde que se registra una transacción en una empresa, hasta la preparación y obtención de estados financieros, sean estos de carácter general o específico para uso interno o externo. Al mismo tiempo, para un preciso conocimiento la contabilidad financiera, se subdivide en: Sistema de registro contable, Teoría contable y Auditoría.

Contabilidad administrativa: Conocida también como contabilidad gerencial, se encarga de estudiar problemas específicos que enfrenta la gerencia en una empresa en diferentes niveles,

encontrándose con el problema de identificar alternativas o cursos de acción para determinar el más apropiado. Por tanto, este servicio es altamente especializado para asesorar a la gerencia sobre prácticas y administración.

Por otra parte, Pombo (2017) menciona otros tipos de contabilidad dentro de los cuales destaca:

Contabilidad externa o financiera: es la que recoge todas las operaciones que le empresa realiza con el exterior (ciclo económico externo), y la que va a servir de base para la información a las terceras personas interesadas en la marcha de la empresa. Recogerá las operaciones con todo detalle y siguiendo las disposiciones que le impone la Ley.

Contabilidad interna o analítica: estudia los procesos de fabricación y operaciones internas con el objetivo de determinar los costes (ciclo económico interno). Recoge su información del interior de la propia empresa y se destina fundamentalmente a la dirección de la misma. Al no tener que trascender al exterior, está libre de las disposiciones impuestas a la contabilidad externa.

Contabilidad de sociedades: atiende a la especificidad de determinadas operaciones que sólo se producen en las sociedades: constitución, ampliaciones de capital, emisión de empréstitos, fusiones de empresas, liquidaciones de empresas, consolidación de balances, etc.

Análisis de balances: estudio y valoración de la situación económica y financiera de empresa a través de la información que se desprende de la contabilidad: balances, pérdidas y ganancias, estado de origen y aplicación de fondos, equilibrios patrimoniales.

Auditoría: es la ciencia que investigará la correcta aplicación de las normas de valoración, el seguimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados y la adecuación de los

procedimientos de gestión que aplica la empresa a su actividad y en función de su sector económico.

Contabilidad fiscal: el Estado, velando por la salud de la economía, regula la actividad mercantil para que las operaciones de intercambio se desarrollen dentro de un marco legal que genera estabilidad y confianza a los partícipes de esa actividad (clientes, proveedores, accionistas, trabajadores, etc.); pero el Estado se nutre de fondos a través de los impuestos y por ello va a dar unas normativas específicas (leyes fiscales) para el cumplimiento de su función recaudadora; va a vigilar controlar y vigilar la correcta aplicación de sus normativas mediante inspecciones periódicas a las empresas de sus respectivos impuestos.

Para la toma de decisiones, en cuanto a los procesos de producción para lograr la optimización de los mismos aparece otra faceta de la contabilidad. Vintimilla y Inga (2012) afirman: “La contabilidad de costos ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes”. Así mismo De Parra y Haydeé (2005) afirman:

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones. (pág. 270)

Las empresas siempre están expuestas a los errores o fraudes, estos son controlados o reducidos mediante controles de auditoría y de aquí se desprende otra funcionalidad de la contabilidad. Bravo (2007), afirma:

La Contabilidad forense entonces surge con los intentos de detectar y corregir los fraudes en los estados financieros, su función inicial es estrictamente económico-financiera, y los casos

inmediatos se encuentran en las peritaciones judiciales y las contrataciones de contables expertos por parte de Bancos Oficiales; actualmente ha ampliado su campo de acción en la medida que ha desarrollado técnicas específicas para combatir el delito y trabajar estrechamente con la aplicación de justicia, en la cual el funcionario de la Rama Jurisdiccional fundamenta sus decisiones en pruebas aportadas por peritos pero estos deben pasar a ser contadores forenses en el cual el producto de la Contabilidad forense es la prueba pericial contable especializada.

A lo largo del tiempo se han creado varios conceptos de contabilidad y así mismo se han propuesto diferentes tipos de divisiones como se han mencionado, pero la contabilidad cada vez busca incursionar en diferentes campos a los tradicionales. “El análisis de las distintas definiciones que sobre la Contabilidad se han ido proponiendo a lo largo del tiempo permite apreciar con claridad la tendencia a aumentar su contenido, lo cual no es más que el reflejo de los nuevos enfoques sobre los que gira nuestra disciplina.” (Fernández, 2004, pág. 31)

De esta manera Fernández (2004) afirma:

La Contabilidad ambiental puede definirse como la parte de la Contabilidad aplicada cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente, lo cual requiere precisar tanto el concepto de entidad como el de medio ambiente. (...). Por otra parte, el medio ambiente de una entidad puede definirse como su entorno natural, o bien como su entorno vital, abarcando, en este segundo caso, el entorno natural, cultural y social de la entidad a lo largo de un determinado periodo de tiempo. (págs. 33-34)

Por otro lado, aparece el concepto de Contabilidad social, el cual al igual que el concepto de Contabilidad ambiental ha sido estudiado bajo diferentes paradigmas o teorías, pero sólo se tendrá en cuenta la teoría de la utilidad para dar definición a esta. Díaz (2003) afirma:

La teoría de utilidad sostiene que las empresas deben informar a la sociedad aquellas actividades que realizan y las afecta con la finalidad que exista evidencia para que los usuarios individuales la consideren en la toma de decisiones, además de generar evidencia para que el mercado de capitales utilice esta información en la determinación de los valores adecuados que circulan en ella, es decir, la información medioambiental debería implicar un cambio en la valorización de activos de las empresas. (pág. 32)

Sobre el recurso humano de las empresas, se destaca otra faceta de la contabilidad, siendo esta de las principales áreas de las entidades.

Si la principal finalidad de la información contable es mostrar la imagen fiel de la unidad económica a los distintos usuarios de la misma, parece lógico pensar que además de suministrar datos relativos a los distintos elementos patrimoniales de la entidad, habría que informar sobre la cualificación y aptitud profesional del personal que trabaja en la empresa, es decir, de la eficacia de dicho factor que configura la organización de la unidad económica. (Sanz, 1994, pág. 130)

Es así como la Sociedad Americana de contabilidad (1973) define la Contabilidad de Recursos Humanos como "el proceso de identificación y medición de recursos humanos y también su comunicación a las partes interesadas".

Ripoll y Labatut (1994) definen dos razones por las cuales se debe incluir el recurso humano en la contabilidad: Primero, las personas son un recurso valioso para una empresa, por lo que siempre y cuando realicen servicios que puedan ser cuantificados. La empresa no necesita poseer una persona para que se considere un recurso. En segundo lugar, el valor de una persona como recurso depende de cómo esté empleado. Así que el estilo de gestión también influirá en el valor del recurso humano.

Es pertinente para el desarrollo de este trabajo de investigación, tomar por referencia una definición de cada una de las facetas de la contabilidad mencionadas anteriormente, las cuales estarán definidas de manera resumida en la Tabla 1, a continuación:

Tabla 1

Definiciones facetas de contabilidad

Autor	Definición
Pombo (2017)	Contabilidad financiera: es la que recoge todas las operaciones que le empresa realiza con el exterior (ciclo económico externo), y la que va a servir de base para la información a las terceras personas interesadas en la marcha de la empresa. Recogerá las operaciones con todo detalle y siguiendo las disposiciones que le impone la Ley.
Thompson (2008)	Contabilidad de gestión: se encarga de estudiar problemas específicos que enfrenta la gerencia en diferentes niveles, encontrándose con el problema de identificar alternativas o cursos de acción para determinar el más apropiado.
De Parra y Haydeé (2005)	Contabilidad de Costos: es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones.
Pombo (2017)	Contabilidad fiscal: es la que hace frente a las regulaciones mercantiles para que las operaciones de intercambio se desarrollen dentro de un marco legal que genera estabilidad y confianza a los partícipes de esa actividad. El Estado se nutre de fondos a través de los impuestos y por ello va a dar unas normativas específicas (leyes fiscales) para el cumplimiento de su función recaudadora.
Bravo (2007)	Contabilidad forense: surge con los intentos de detectar y corregir los fraudes en los estados financieros, su función inicial es estrictamente económico-financiera, y los casos inmediatos se encuentran en las peritaciones judiciales, su campo de aplicación ha desarrollado técnicas específicas para combatir el delito y trabajar estrechamente con la aplicación de justicia, el producto de la Contabilidad forense es la prueba pericial contable especializada.
Fernández (2004)	Contabilidad ambiental: puede definirse como la parte de la Contabilidad aplicada, cuyo objeto son las relaciones entre una entidad y su medio ambiente. El medio ambiente de una entidad puede definirse como su entorno natural, o bien como su entorno vital, abarcando, en este segundo caso, el entorno

Díaz (2003)	<p>natural, cultural y social de la entidad a lo largo de un determinado periodo de tiempo.</p> <p>Contabilidad social: se encarga de que exista evidencia para que los usuarios individuales la consideren en la toma de decisiones, además de generar evidencia para que el mercado de capitales utilice esta información en la determinación de los valores adecuados que circulan en ella, es decir, la información medioambiental debería implicar un cambio en la valorización de activos de las empresas.</p>
Sanz (1994)	<p>Contabilidad de recursos humanos: esta informa sobre la cualificación y aptitud profesional del personal que trabaja en la empresa, es decir, de la eficacia de dicho factor que configura la organización de la unidad económica.</p>

Nota: La tabla 1 muestra los autores y definiciones que dan a entender lo que el autor pretende. Fuente: Autoría propia a partir de la teoría utilizada.

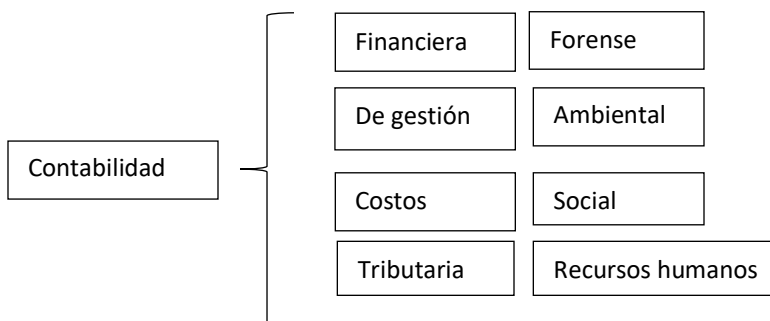


Figura 1. Representación gráfica Facetas de la contabilidad. Fuente: Elaboración propia a partir de la teoría utilizada.

5.3 Toma de decisiones

En la toma de toma de decisiones por parte de la administración, se eligen alternativas que se consideran medios adecuados para alcanzar los fines que se desean (Simon, 1972). Por otra parte, Simon (1972) propuso un concepto de racionalidad limitada, el cual apunta a las grandes y constantes limitaciones que imposibilitan a los individuos analizar el total de la información relacionada con el problema que buscan resolver, siendo así en las organizaciones el hombre administrativo sólo considera aquellas opciones que resultarían satisfactorias para la empresa.

Simon (1977) planteó un sistema de toma de decisiones donde identifica dos tipos de decisiones organizacionales, tomando como referencia el procedimiento que se utiliza para llegar a la elección final; bajo este marco, las decisiones pueden ser catalogadas como programadas y no programadas. La Tabla 1 esboza las notadas diferencias entre estos dos tipos de decisiones inmersas en las actividades diarias de los decisores según tres autores.

Tabla 2

Diferencias entre las decisiones programadas y no programadas

Autor	Decisiones programadas	Decisiones no programadas
Simon (1977)	Se ejecutan a través de un procedimiento sistemático. Se definen para enfrentar situaciones definidas y rutinarias. Se encuentran definidas para ejecutar el proceso decisorio todos los elementos que hacen parte integral del problema y la correlación de estos. Para darle solución a esta clase problemas, se utilizan procesos estandarizados.	Se ejecutan a través de un procedimiento sistemático. Se definen para enfrentar situaciones definidas y rutinarias. Se encuentran definidas para ejecutar el proceso decisorio todos los elementos que hacen parte integral del problema y la correlación de estos.
Meléndez (2009)	Se toman frecuentemente. Se utilizan para darle solución a problemas que se presentan frecuentemente, a través de metodologías, políticas y rutinas. Los agentes en este caso no implementan mecanismos de solución; simplemente se rigen por lo descrito en los manuales de procedimientos. Las decisiones programadas facilitan el proceso de decisión y permite al capital humano enfocarse en otras situaciones.	Se toman ante situaciones o problemas que no se presentan a menudo Se utilizan cuando una situación no se encuentra abarcada por un procedimiento corporativo o en su defecto, cuando un problema posee tanta relevancia que amerita ser tratado especialmente.
Hillerman (2000)	Se aplican a problemas	Se utilizan en situaciones que no son

estructurados, definidos e identificados. Se utilizan para trabajos rutinarios. Se fundamentan en criterios pres establecidos. Se manejan en los niveles operativos de las organizaciones.	recurrentes, sin estructurar, nuevas y sin definición organizacional. Se recurrir a ellas en escenarios impredecibles. En este ámbito recaen las decisiones del orden estratégico, tomadas por parte de los altos mandos organizacionales.
---	--

Nota: La tabla 2 muestra los autores y definiciones que dan a entender lo que el autor pretende. Fuente: Navarro y Ramos (2014).

Shein (1988) afirma que la toma de decisiones responde a un proceso en el cual se individualizan a partir de los múltiples problemas presentes en el contexto organizacional, las diferentes oportunidades que existen en el mercado que representan para la empresa múltiples alternativas de solución a las dificultades que se han detectado.

Para González (1999) y Navarro y Ramos (2014), la toma de decisiones constituye el primer paso de la planeación estratégica en razón de que se encuentra inmiscuida en todos los niveles de los procedimientos administrativos; dicho aspecto inherente a las actividades directivas de los estamentos organizacionales, se encuentra referida a la elección de un camino entre las alternativas inmersas en el mercado, buscando en todo caso la conciliación entre las divergencias existentes entre los presupuestado y lo que está ocurriendo realmente.

Por otra parte, Hammond, Keeney y Raiffa (2006) afirman que el ser humano utiliza mecanismos inconscientes para resolver la complejidad de la mayoría de las decisiones. Estos mecanismos conocidos como heurística funcionan en la gran mayoría de las situaciones, Este sencillo mecanismo mental ayuda al cerebro a realizar valoraciones necesarias para resolver situaciones cotidianas sencillas, pero se deber ser consciente que este tipo de decisiones no son muy confiables.

Según Fincowsky y Benjamín (2011) el proceso de toma de decisiones consistente está formado por un conjunto de fases que las empresas deben seguir para incrementar la probabilidad de que sus elecciones sean lógicas y óptimas. Este proceso puede tomar más de una vertiente, pero usualmente se realiza en siete pasos:

- Diagnosticar y definir el problema
- Establecer metas
- Buscar soluciones alternativas
- Comparar y evaluar las soluciones alternativas
- Elegir entre soluciones alternativas
- Implementar la solución seleccionada
- Dar seguimiento y controlar los resultados

Según estos autores se pueden enumerar tres condiciones que en primera instancia influyen en la toma de decisiones, las cuales definen de la siguiente manera:

- Certidumbre: la certidumbre es la condición que prevalece cuando un individuo está plenamente informado acerca de un problema, conoce soluciones alternativas y sabe cuáles serán los resultados de cada solución. Esta condición significa que las personas conocen a fondo el problema y las soluciones alternativas y que, por lo mismo está bien definido. Cuando se han identificado las soluciones alternativas y los resultados que se esperan de ellas, resulta relativamente fácil tomar la decisión. Por lo tanto, se limitará a elegir la solución que producirá el mejor resultado.
- Riesgo: es la condición que impera cuando los individuos pueden definir un problema, especificar la probabilidad de que se presenten ciertos hechos, identificar soluciones alternativas y establecer la probabilidad de que cada solución lleve a un resultado. En

general, riesgo significa que el problema y las soluciones alternativas están en algún punto ubicado entre el extremo de un hecho cierto y el extremo de uno inusual y ambiguo.

- Incertidumbre: La incertidumbre es la condición que impera cuando no se cuenta con la información necesaria para adjudicar probabilidades a los resultados de las soluciones alternativas. De hecho, tal vez ni se pueda definir el problema y mucho menos identificar soluciones alternativas y posibles resultados.

Para este trabajo investigativo, el concepto de toma de decisiones se basará en lo planteado por Simon (1977) y Fincowsky y Benjanmín (2011), como el proceso mediante el cual se eligen las alternativas más racionales según el decisor, para dar solución al problema planteado. Las alternativas escogidas pasan a ser decisiones programadas o no programadas y estas decisiones son tomadas bajo tres condiciones que influyen al momento de elegir la misma, cuales son: Certidumbre, Riesgo e Incertidumbre.



Figura 2. Representación gráfica de la toma de decisiones para esta investigación. Fuente: Elaboración propia a partir de la teoría utilizada.

5.4 Administración

Para George Terry (1986) la administración es el proceso particular que consiste en cuatro actividades fundamentales interrelacionadas, que son: Planear, organizar, ejecutar y controlar. Éstas cuatro actividades las definió como el “Proceso administrativo” las dos primeras desarrollan un factor pre-ejecutivo y los dos siguientes el factor ejecutivo. Terry en su concepto de administración plantea que esta consiste en lograr que se cumplan los objetivos mediante el esfuerzo ajeno y otros recursos.

5.4.1 Proceso administrativo

Blandez (2014) afirma: “Se llama proceso administrativo porque dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades importantes para el logro de los objetivos” (pág. 10).

El proceso administrativo es el conjunto de operaciones directivas básicas, comunes a cualquier organización que incluye: la planificación, es decir, la determinación de los objetivos y los medios y las tareas que son necesarias para lograrlos; la organización, que implica la adecuada combinación de los medios humanos y materiales y el tiempo, para lograr una ejecución eficiente de las tareas planificadas; la regulación, dirección o mando, que está dada por la necesidad de dinamizar el sistema y, el control, o sea, la determinación del nivel de cumplimiento de lo planificado. (Tristá, 2001, pág. 21)

Planificación

Los cursos de acción se definen en el proceso de planificación, los conceptos de ésta han sido entendidos de manera similar por diferentes autores.

George Terry (1986) afirma: “la planificación implica seleccionar información y hacer suposiciones respecto al futuro para formular las actividades necesarias y alcanzar los objetivos” (pág. 48).

Chiavenato (1999) menciona: “La planificación es una técnica para minimizar la incertidumbre y dar más consistencia al desempeño de cualquier actividad” (Citado en Hernández, 2012, pág. 16).

Organización

Tristá (2001) afirma: “En sus comienzos, la organización consistió en definir las funciones y tareas encomendadas a cada miembro del colectivo y las relaciones de coordinación y subordinación que en el mismo existirían” (pág. 28).

La función de organización se refiere al acto de organizar, integrar y estructurar los recursos involucrados; establecer relaciones entre ellos y asignar las atribuciones de cada uno. La organización es la parte de la administración que implica establecer una estructura intencional de los papeles que desempeñan las personas y se dirige a ordenar y armonizar los recursos humanos, materiales y financieros que se disponen para el cumplimiento de los objetivos propuestos. Como función básica del siglo administrativo surge con la propia integración del ser humano a los colectivos sociales, con el fin de alcanzar determinados objetivos.

(Hernández K. , 2012, pág. 17)

Ejecución

Esta fase también es conocida bajo el nombre de dirección. Münch (1982) afirma:

Es la ejecución de las actividades desarrolladas en la planeación y organización, conduciendo y orientando los recursos, mediante la toma de decisiones, comunicación, motivación y liderazgo. Se trata de controlar las operaciones por medio de la cooperación y esfuerzo de los subordinados, con el fin de lograr altos niveles de productividad. (Citado en Cordova, 2012, p. 58).

Cordova (2012) afirma: Las actividades más importantes de la dirección son:

- Poner en práctica la filosofía de participación por todos los afectados por la decisión o acto.
- Conducir o retar a otros para que hagan su mejor esfuerzo.
- Motivar a los miembros.
- Comunicar con efectividad.
- Desarrollar a los miembros para que realicen todo su potencial.
- Recompensar con reconocimiento y buena paga por un trabajo bien hecho.
- Satisfacer las necesidades de los empleados a través de esfuerzos en el trabajo.

Control

El control a través del seguimiento de los procesos permite verificar el desempeño de diferentes áreas o funciones. Hernández (2012) afirma:

La función de control significa comprobar, actuar sobre las desviaciones, verificar las normas y estándares y restringir su comportamiento. El control comienza en el momento que se definen los objetivos deseados, sobre los cuales se pueden comprobar con posterioridad el desempeño real resultando importante que se comuniquen a los involucrados los objetivos en cuya consecución se encuentran involucrados. (pág. 20)

5.4.2 Teorías organizacionales

A lo largo del tiempo, los mercados han venido evolucionando y los esfuerzos por intentar explicar las razones por las que algunas organizaciones logran desenvolverse de manera más eficiente en los mercados y en especial, aquellos turbulentos y altamente dinámicos han sido constantes (Velandia, 2015).

De la Fuente y Muñoz (2003) mencionan dos teorías que abordan la temática, la primera es un Enfoque basado en las actividades de cadena de valor de una empresa (EBA) donde se destaca Porter y la segunda es el enfoque basado en los recursos de una empresa (EBR) donde se destaca Wernerfelt (1984), concluyendo que ambas pueden ser complementarias en la búsqueda de las fuentes de las ventajas competitivas, abriendo las puertas a una tercera teoría.

Una nueva teoría se conformaría a partir del trabajo desarrollado por diferentes autores en cuanto a las teorías de Recursos y Capacidades vistos de manera individual.

Por otra parte, Wernerfelt (1984) y Andrews (1977), pretenden explicar las razones por las que algunas organizaciones logran sortear de manera eficiente los mercados a partir del enfoque basado en los recursos con que cuenta la empresa. Este enfoque se basa en la premisa de que los recursos valiosos que posee una empresa son las fuentes de ventajas competitivas. Plantea que las diferencias en los desempeños organizacionales surgen a partir de las diferencias en los stocks de recursos que posea. Este planteamiento hizo que volvieran las miradas al trabajo de Penrose (1959), quien plantea que las teorías vigentes que intentaban explicar cómo crecían las empresas eran insuficientes e introdujo inicialmente la idea de los recursos. (Velandia, 2015, pág. 32)

Los recursos son definidos por Wernerfelt (1984) como cualquier cosa que pueda considerarse como una fortaleza o una debilidad, este considera a los inputs, la propiedad, planta y equipo, propiedad intelectual, entre otros. Dentro de sus características menciona que estos no generan valor por sí mismos, por lo que le corresponde, entonces, a la función de recursos humanos otorgarles a sus recursos estas características a través del desarrollo de competencias, considerando así las Capacidades organizacionales (Calderon, Álvarez , & Naranjo, 2006).

Las capacidades organizacionales pueden definirse como complejas combinaciones de recursos empresariales como activos, personas y procesos que las empresas utilizan para desarrollar su objeto social (Collis & Montgomery, 1998).

Las capacidades organizacionales teniendo en cuenta que son éstas las que hacen que a través de la configuración de diferentes recursos se generen las ventajas competitivas, presentándose como una respuesta a las necesidades internas, éstas tienen por características que son inimitables, por lo tanto, son propias de las organizaciones que la generan, ya que son desarrolladas en condiciones especiales, lo que las hace difícilmente reproducibles en otras organizaciones (Garzón, 2015).

De esta manera, es como se llega a la Teoría de recursos y capacidades, las segundas siendo el complemento de los primeros. Velandia (2015) afirma:

En este sentido, la teoría de las capacidades viene siendo un enfoque que complementa la teoría de los recursos, pues, se considera desde un enfoque estático, que las organizaciones poseen ciertos recursos que son propios de la organización, que se complementan con el enfoque dinámico del desarrollo de capacidades de aprovechar esos recursos en la generación de ventajas competitivas para la organización, expresando pautas y rutinas organizativas que determinan lo que la empresa puede llegar a ser. (pág. 34)

Los objetivos organizacionales cambian a través del tiempo, esto según cambian los escenarios en que las organizaciones se encuentran, en escenarios modernos, como se los ha mencionado anteriormente, turbulentos y altamente dinámicos las organizaciones se ven obligadas a focalizarse en la consecución de objetivos a través de la alineación estratégica.

La gestión humana está influida por el desarrollo de las teorías organizacionales, sociales y de gestión. Durante el predominio de la teoría comportamental de orden psicológico, la actividad

de dirección de las personas estuvo focalizada en la búsqueda de comportamientos apropiados para el cumplimiento de la tarea, mientras que con el surgimiento de teorías emergentes del management, como la de recursos y capacidades, el foco gira hacia el logro de los objetivos organizacionales mediante la alineación estratégica. (Calderon, Álvarez , & Naranjo, 2006, pág. 231).

Finalmente, es así como la Teoría de los Recursos y las Capacidades a través de la combinación de diferentes teorías mencionadas anteriormente, busca encontrar una explicación más ajustada a la realidad actual, al éxito de las organizaciones.

5.4.3 Capacidades dinámicas

El enfoque de las capacidades dinámicas tiene relación con la teoría de los recursos y capacidades mencionada anteriormente, este enfoque se configura como un aporte a la teoría anterior, ya que introduce otras características y considera los entornos dinámicos y la necesidad de adaptación de las organizaciones. Garzón (2015) propone la siguiente definición:

Potencialidad (inimitable) de la empresa para generar nuevos saberes organizacionales a partir de una continua creación, ampliación, mejoramiento, protección, integración, reconfiguración, renovación, recreación, incremento y reconstrucción de sus *core competences*, para poder responder a los cambios en mercados y tecnologías, que incluyen la habilidad de la empresa de configurar el entorno en el que opera, desarrollando nuevos productos y/o procesos y diseñando e implementando nuevos o redefinidos modelos de negocio plausibles para conseguir mantener y/o ampliar las ventajas competitivas. (pág. 117)

De la misma manera este autor después de un proceso de integración, unión y fusión propone un modelo de capacidades dinámicas, donde establece cuatro de estas:

Capacidad de absorción: es habilidad para reconocer el valor de la nueva información, para asimilarla y para aplicarla a fines comerciales, al igual que los conocimientos generados en el exterior, esta capacidad está orientada a incrementar la habilidad de una empresa para crear y mantener ventajas competitivas. En entornos de rápido cambio, cuanto mayor sea la capacidad de absorción de la empresa, en mayor medida cumplirá ésta el objetivo de creación de valor.

Capacidad de innovación: la habilidad de la organización para el desarrollo de nuevos productos y servicios, el desarrollo de nuevos métodos de producción, la identificación de nuevos mercados, el descubrimiento nuevas fuentes de suministro y el desarrollo de nuevas formas organizativas, alineada a una orientación estratégica apropiada. En entornos de rápido cambio, cuanto mayor sea la capacidad de innovación de la empresa, en mayor grado cumplirá ésta el objetivo de creación de valor.

Capacidad de adaptación: es el ajuste estratégico organizacional y la estructura para a adecuarse a las condiciones contextuales de la organización, es un proceso de aprendizaje y ajuste que permite gestionar la complejibilidad de los procesos, lo cual se debe manifestar en flexibilidad estratégica entendida como la elasticidad de la organización para gestionar las disponibilidades de recursos, así como para aplicar dichos recursos. En entornos de rápido cambio, cuanto mayor sea la capacidad de adaptación de la empresa, en mayor medida cumplirá ésta el objetivo de creación de valor.

Capacidad de aprendizaje: habilidad de la organización para integrar, construir y reconfigurar capacidades de aprendizaje internas y externas para responder a los cambios rápidos en el entorno. En entornos de rápido cambio, cuanto mayor sea la capacidad de aprendizaje de la empresa, en mayor medida cumplirá ésta el objetivo de creación de valor.

El desarrollo de las capacidades dinámicas, en los entornos organizacionales actuales (turbulentos y dinámicos) son generadas a partir de rutinas que deben estar encaminadas a la creación de un nuevo conocimiento para responder de manera competitiva a una situación, por lo tanto, éstas juegan un papel importante en la consecución de los objetivos de las organizaciones; en este punto toma relevancia la definición de dichas capacidades para entender cómo las organizaciones responden a situaciones específicas del mercado a través de la toma de decisiones basadas en la información que estas disponen, en conjunto con las capacidades dinámicas desarrolladas por éstas. La necesidad de información por parte de la administración moderna, es directamente proporcional al dinamismo del entorno en que se encuentra la organización, para responder a estos cambios de manera eficiente se debe tener a la mano información relevante que aporte a la toma de decisiones, estas respuestas al mercado se dan con la integración de los recursos humanos, monetarios y por último y no menos importante, los intangibles, como lo son las capacidades dinámicas.

6. Metodología

El presente trabajo de investigación posee enfoque cuantitativo y tiene como objetivo Identificar qué necesidades de la administración se satisfacen a partir de la información contable en las empresas de Barranquilla. Para lograrlo, se diseñó un instrumento que fue aplicado a contadores y administradores para luego analizar la información. Los resultados de las encuestas se analizan a la luz de los marcos teóricos previamente definidos, para discutirlos y sacar conclusiones generales.

6.1 Área de investigación

Este trabajo se encuentra ubicado en el área de Gestión Contable y se puede ubicar en la línea de investigación “Gestión Empresarial” liderada por el Grupo de Investigación en Contabilidad, Administración y Economía (GICADE) del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa CUC.

6.2 Enfoque epistemológico

El enfoque epistemológico de este trabajo es el cuantitativo. Lo anterior se sustenta en que, coherente con Hernández, Fernández, y Baptista (2014), parte de marcos teóricos bien definidos, buscando evidencia empírica que permita contrastar sus contenidos, por lo tanto, hace uso del pensamiento deductivo.

6.3. Alcance

El alcance de este trabajo es el descriptivo, ya que busca identificar qué necesidades de la administración se satisfacen a partir de la información contable en las empresas de Barranquilla (Méndez C. , 2012).

6.4. Método

Coherente con el enfoque cuantitativo, el trabajo utiliza el método deductivo (Bernal, 2006), partiendo de teoría (general) para buscar validaciones empíricas (particular) que permitieran generar conclusiones o rasgos finales y generales.

6.5. Diseño

Para el abordaje empírico de este trabajo, se consideró encuestar a contadores y administradores con un mismo instrumento que permita revelar los aspectos de la administración que los contadores consideran que cubren con su trabajo y a su vez, conocer los aspectos que los administradores aseveran cubren o dejar por fuera los contadores.

Para esto, se espera que la Universidad de la Costa CUC realice eventos tales como los Cafés Empresariales donde se reúnen en un número aproximado a 300 personas y se aplicará el instrumento a esta población, de la cual se conoce que, son profesionales que actualmente se encuentran laborando, por lo tanto, se consideran idóneos para el estudio. En este orden de ideas, el instrumento se aplicará en dos momentos: en un café organizado para administradores y en otro organizado para contadores. En este sentido, este trabajo posee un diseño no experimental, de campo, transeccional.

Luego con la ayuda del procesador Excel se analizará la información.

6.6. Fuentes

Esta investigación utilizó fuentes primarias al trabajar con las opiniones directas de los actores implicados en el fenómeno estudiado.

6.7. Instrumento y/o técnica

El instrumento utilizado es el formulario de encuesta y la técnica es la encuesta. El instrumento fue aplicado previamente como prueba piloto a un grupo de 10 profesionales del área de ciencias económicas de la Universidad de la Costa, con la experiencia suficiente para evaluarlo; éstos aportaron recomendaciones que fueron aplicadas al mismo y de esta manera se obtuvo la versión final de la encuesta que posteriormente sería aplicada a contadores y administradores.

6.8. Análisis de datos

Los datos fueron analizados por medio de hojas de cálculo en Excel.

7. Análisis y discusión

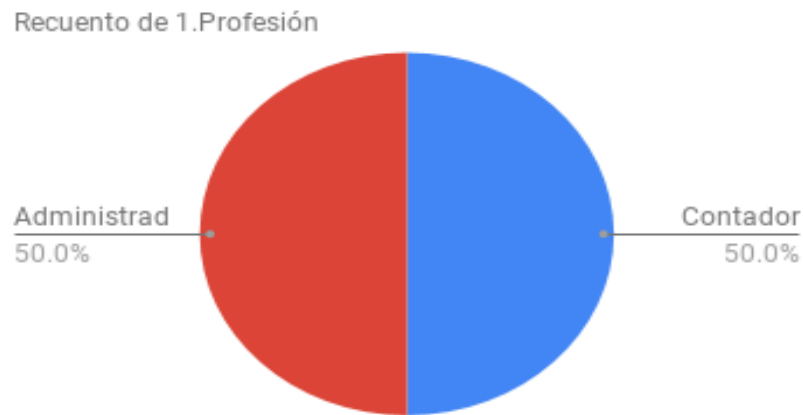


Figura 3. Porcentaje de encuestados por profesión. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

En la encuesta participaron 40 contadores públicos y 40 administradores, considerados en este trabajo de investigación como los actores principales de los cuales se pueden extraer datos para propender por conocer los aspectos que influyen en los sucesos económicos y organizacionales de las empresas de Barranquilla.

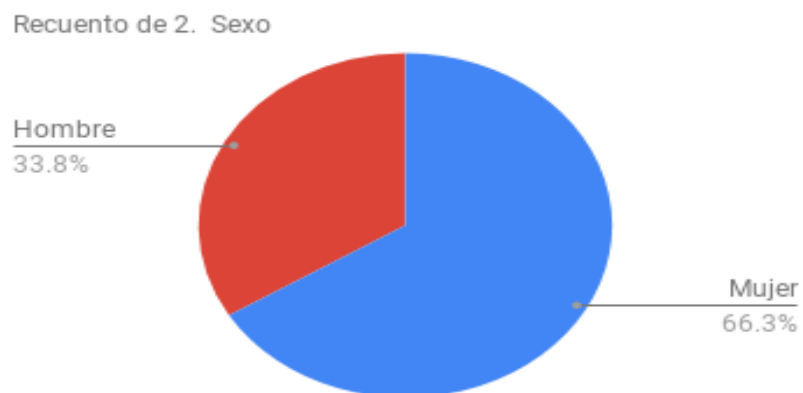


Figura 4. Sexo de encuestados. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

En cuanto al sexo, se obtuvo respuesta por parte de 53 mujeres y 27 hombres, de las 53 mujeres encuestadas 28 son contadoras siendo el 70% de su respectiva población y 25 administradoras que representan el 63% de la suya, por su parte los hombres 12 son contadores y 15 administradores, representando el 30% y 37% de sus respectivos grupos, como se muestra en la siguiente figura.

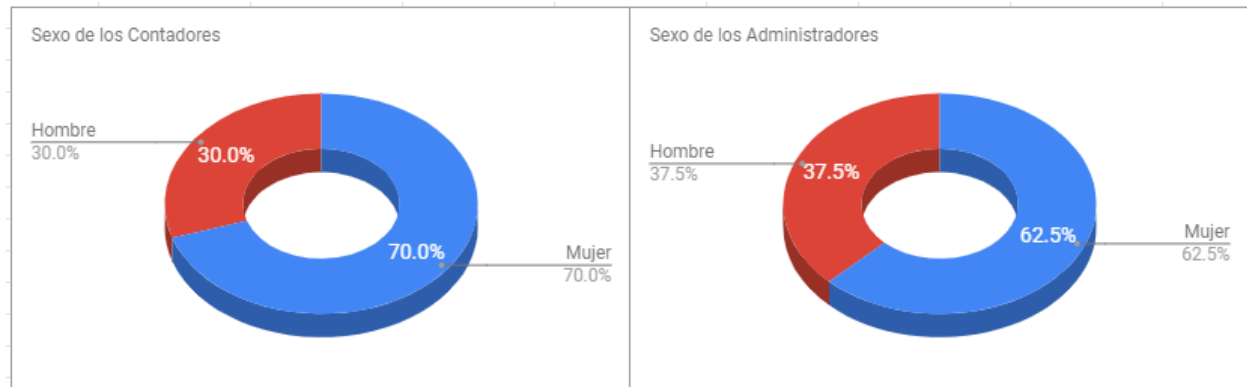


Figura 5. Sexo por profesión. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

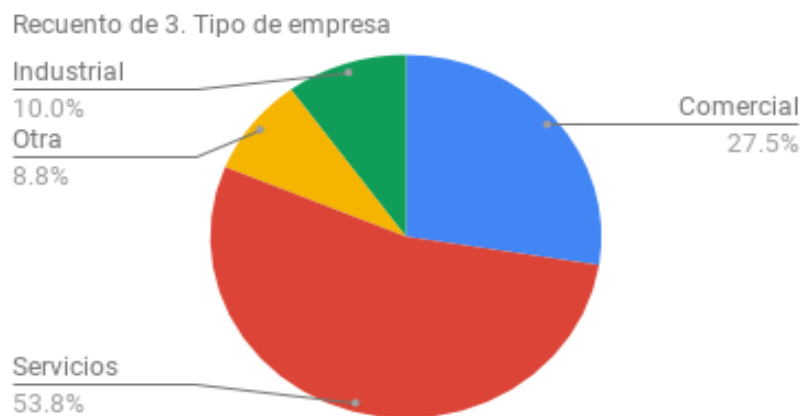


Figura 6. Tipo de empresa. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Se consultó el tipo de empresa en la que laboran lo encuestados para determinar posibles rasgos o conclusiones propias de los objetivos específicos de esta investigación que puedan estar relacionadas con el tipo de empresa.

A continuación, se desarrollará cada uno de los acápites relativos a los objetivos específicos del presente trabajo.

7.1 Necesidades de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla

Del instrumento aplicado las primeras 13 preguntas están diseñadas para dar respuesta a este primer objetivo, las preguntas se crearon a partir del marco teórico de esta investigación, a través de la operacionalización de dicha variable, por tal motivo se analizará detalladamente cada una de estas preguntas para desarrollar este objetivo.

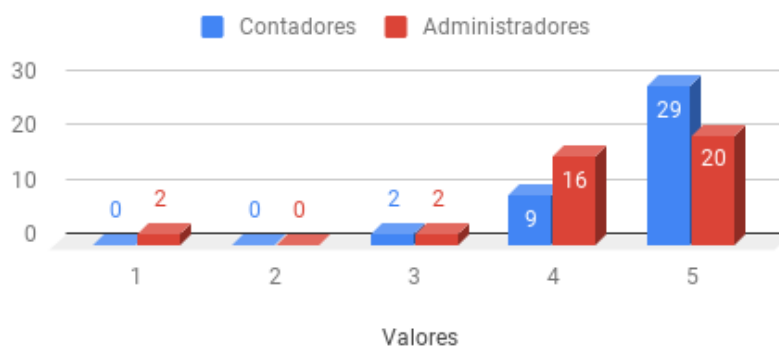


Figura 7. Contribución de la información contable a la identificación de nuevo conocimiento. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

En el marco teórico se definió que, además de las necesidades tradicionales de información contable que ayude a reducir la incertidumbre en la toma de decisiones, las cuales se consideran suficientemente abordadas en investigaciones anteriores, los mercados actuales exigen otro tipo de información que contribuya a sortear las exigencias del entorno.

En este sentido, la afirmación número 1 demuestra que, a pesar de que la mayoría (72,5%) de contadores expresaron que satisfacen la necesidad de generar información que ayude a identificar nuevo conocimiento con potencial valor para la organización, existe una franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (40%) y el 10% de los mismos se ubicaron en la opción 1 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Lo que demuestra que existe una parte de la población de administradores que muestra necesidad de información de este tipo. Es importante resaltar que, por parte de los contadores se evidencia una actitud optimista, que sin embargo es contradicha por un porcentaje de administradores (10% de manera significativa y 40% no tan impactante, pero si por debajo de las opiniones de los contadores). Adicionalmente, como un indicio se encuentra que, la porción de administradores que se ubican en la opción 1 (5%), el 100% de estos son mujeres.

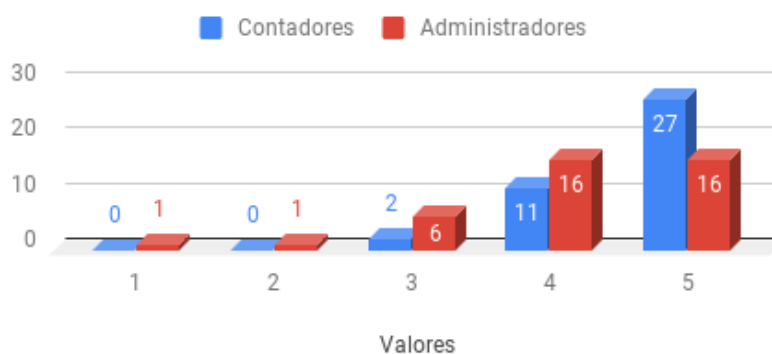


Figura 8. Reconocimiento y representación del valor del nuevo conocimiento. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Al igual que anterior afirmación, la mayoría (67,5%) de contadores expresaron que satisfacen la necesidad de reconocer y representar mediante la información contable nuevo conocimiento potencialmente útil para las organizaciones, se mantiene la franja de administradores que se

ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (40%) y el 20% de los mismos se ubicaron en la opción 1, 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Estos resultados demuestran que existe una parte de la población de administradores que muestran necesidad de información de este tipo. Es importante resaltar que, por parte de los contadores se mantiene una actitud optimista, que sin embargo es contradicha por un porcentaje de administradores (20% de manera significativa y 40% no tan impactante, pero siempre por debajo de las opiniones de los contadores). Adicionalmente, como un indicio se encuentra que, la porción de administradores que se ubican en las opciones 1 y 2 (5%), el 100% de estos son mujeres.



Figura 9. Relevancia de la información como referencia para definir la utilización de nuevos conocimientos con fines comerciales. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Sobre este tipo de información contable, el 45% de los contadores manifestaron satisfacer la necesidad de la misma, sin embargo, en el mismo porcentaje se ubicaron en la opción de respuesta número 4, por su parte los administradores tendieron a seleccionar la opción número 4 (35%) y se observa un aumento considerable en la opción número 3, ascendiendo a un 22,5%, esto evidencia un brecha considerable entre lo que manifestaron los contadores y administradores que demuestran necesidad de información que ayude a definir cuáles de los nuevos conocimientos serán utilizados con fines comerciales. La actitud optimista de los

contadores se mantiene y nuevamente es contradicha por un porcentaje de administradores (32,5% de manera significativa y 35% no tan impactante). Como dato adicional, se encuentra que, la porción de contadores que se ubicaron en las opciones 1 y 2 (5%), el 100% de estos pertenecen al sector de servicios.



Figura 10. Contenido de información contextual que permita identificar ventajas comerciales. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Al igual que la afirmación anterior, teniendo en cuenta que ambas tienen como objetivo determinar el nivel de aplicación de la información contable con fines comerciales, los resultados permiten observar que el 60% de los administradores no encuentran satisfecha su necesidad de información de este tipo 32,5 de manera potencial y 27,5% no tan impactante, por su parte el 50% de los contadores manifestaron satisfacer esta necesidad de información, cabe resaltar que las respuestas ante esta afirmación fueron más dispersas, comparadas con las 3 anteriores, por parte de ambos grupos, en especial los contadores cuyo porcentaje de ubicación en las opciones de respuesta 1, 2 y 3 fue el más alto 12,5%. Adicionalmente, como un indicio se encontró que los contadores que se ubicaron en las opciones 1 y 2 (7.5%), el 100% de estos pertenecen a empresas de servicio.

En este orden de ideas, se puede aseverar que en coherencia con Wernerfelt (1984), Garzón, (2015) y Velandia (2015), existe un sector de la muestra estudiada que presenta necesidades de información que contribuya a la capacidad de absorción de las organizaciones, ya que estos autores demostraron la importancia de este tipo de información para la dirección.



Figura 11. Contribución de la información en el desarrollo de nuevos productos y servicios. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La afirmación número cinco demuestra que, a pesar de que la mayoría (55%) de contadores expresaron que satisfacen la necesidad de generar información que contribuya a desarrollar nuevos productos y/o servicios en la organización, existe una franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (37,5%) y el 32,5% de los mismos se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Lo que demuestra que existe una parte de la población de administradores que muestra necesidad de información de este tipo. La actitud optimista de los contadores se mantiene, sin embargo, es contradicha por un porcentaje de administradores (32,5% de manera significativa y 37,5% no tan impactante, pero si por debajo de las opiniones de los contadores). Adicionalmente, como indicio, se encontró que los contadores que se ubicaron en las opciones 1 y 2 (10%), el 75% de éstos pertenece al sector de servicios.

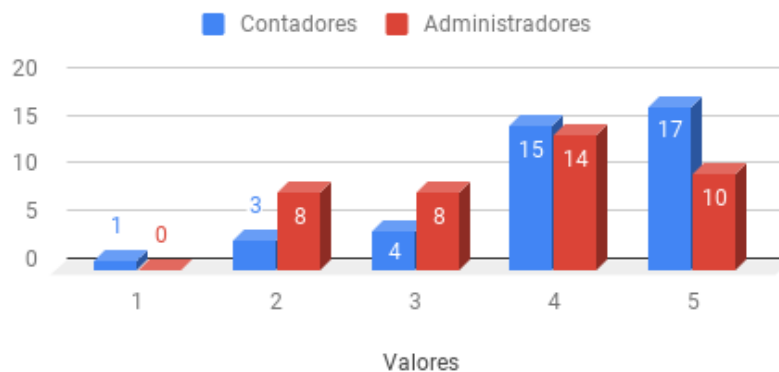


Figura 12. Aporte de la información contable en la identificación de nuevos mercados. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Al igual que anterior afirmación, la mayoría (42,5%) de contadores expresaron que satisfacen la necesidad de información que ayude a identificar nuevos mercados, se mantiene la franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (35%) y el 40% de los mismos se ubicaron en la opción 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Estos resultados demuestran que existe una parte de la población de administradores que muestran necesidad de información de este tipo. Los contadores siguen mostrándose confiados en cuanto a la calidad de la información contable de sus organizaciones, que sin embargo se mantiene contradicha por un porcentaje alto de administradores (40% de manera significativa y 35% no tan impactante). Adicionalmente, como un indicio se encuentra que, la porción de administradores que se ubican en las opciones 1 y 2 (20%), el 100% de estos pertenecen al sector de servicios, por su parte el 20% de los contadores que se ubicaron en las mismas opciones, también se obtuvo el mismo porcentaje de empresas de servicios.



Figura 13. Aporte de la información contable en la identificación de nuevas fuentes de suministro. Fuente:

Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Sobre este tipo de información contable, el 37,5% de los contadores manifestaron satisfacer la necesidad de la misma, sin embargo, sólo un 20% de los administradores así lo certificaron, por su parte los administradores obtuvieron como moda la opción número 4 representada en porcentaje en un 40%, y los contadores en esta opción representan el 42,5% de su población, esto evidencia una brecha considerable entre lo que manifestaron los contadores y administradores que se ubicaron en la opción número 5, en términos generales los resultados demuestran que existe necesidad por parte de la administración de información que ayude a identificar nuevas fuentes de suministro. En esta afirmación, los contadores coincidieron con los administradores, al ambos obtener como moda la opción número 4, que es la única en la que ambos coinciden hasta este punto y también la única en que los contadores obtuvieron una moda diferente al 5, aun así, queda evidenciada en la opción 5 la actitud positivista marcada de los contadores que es contradicha por un porcentaje de administradores (40% de manera significativa y 40% no tan impactante).

En este orden de ideas, se puede aseverar que en coherencia con Wernerfelt (1984), Garzón, (2015) y Velandia (2015), existe un sector de la muestra estudiada que presenta necesidades de

información que contribuya a la capacidad de innovación de las organizaciones, ya que estos autores demostraron la importancia de este tipo de información para la dirección.

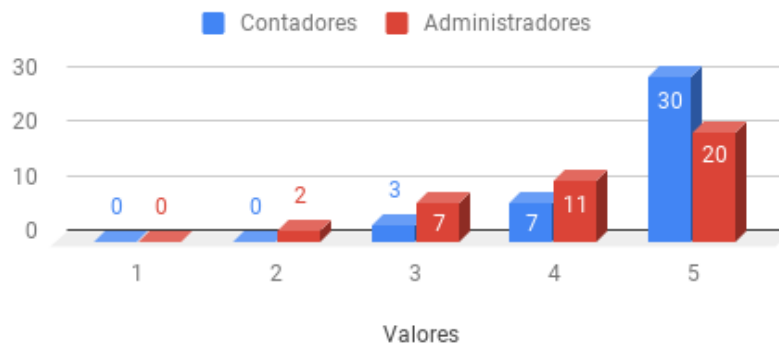


Figura 14. Relevancia de la información en la gestión de recursos que dan respuesta a las exigencias del entorno.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La afirmación número ocho demuestra que, a pesar de que la mayoría (75%) de contadores expresaron que satisfacen la necesidad de generar información que sirva como base para tomar decisiones en la gestión de recursos en la organización, existe una franja de administradores que se ubicaron en la opción de respuesta número 4 (27,5%) y el 22,5% de los mismos se ubicaron en la opción 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Lo que demuestra que existe una parte de la población de administradores que muestra necesidad de información de este tipo. La actitud optimista de los contadores es bastante notoria en esta afirmación, sin embargo, es contradicha por un porcentaje de administradores (27,5% de manera significativa y 22,5% no tan impactante, pero si por debajo de las opiniones de los contadores). Adicionalmente, como indicio, se encontró que los administradores que se ubicaron en la opción 2 (5%), el 100% de éstos pertenecen a empresas cuyo objeto social está relacionado con productos financieros.

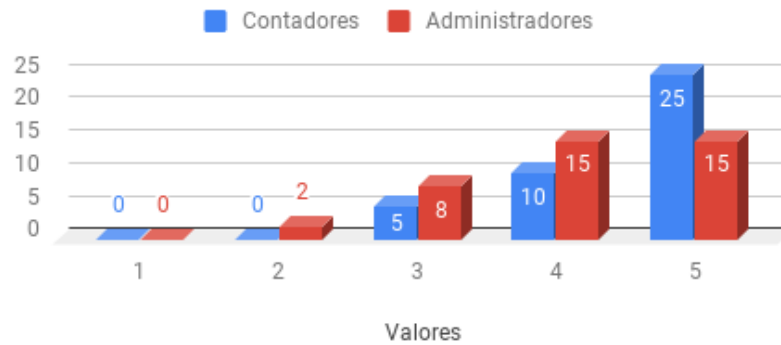


Figura 15. Relevancia de la información en la ejecución de recursos que dan respuesta a las exigencias del entorno.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Al igual que la afirmación anterior los contadores (62,5%) nuevamente manifestaron satisfacer la necesidad de información de la gerencia, esta vez, en cuanto a información que sirva como base para la ejecución de recursos para dar respuesta a las exigencias del entorno, y los administradores demostraron que demandan información de este tipo, 37,5% de manera no tan impactante y 25% de manera significativa.

En términos generales la información contable generada por el contador al dar cumplimiento a la necesidad de la gestión en cuanto a información de este tipo para la gestión y ejecución de los recursos que dan respuesta a las exigencias del entorno, sugiere que ésta cumple con lo necesario para que la administración desarrolle la capacidad de adaptación y genere valor en entornos de rápido cambio, coincidiendo con lo planteado por Garzón (2015).

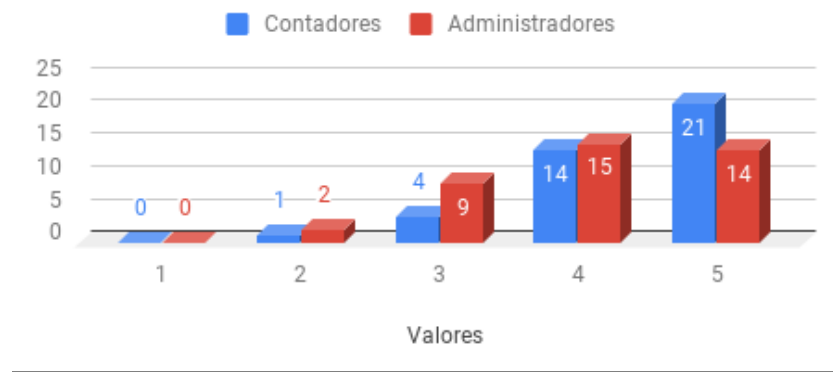


Figura 16. Contenido de información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades internas. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (52,5%) manifestaron ofrecer información contable adicional que contribuye a la integración y reconfiguración de las capacidades internas de la empresa, sin embargo, en menor medida (35%) los administradores se sienten satisfechos en cuanto a este tipo de información, el 65% restante de esta población, manifestaron necesidad de información de este tipo, 27,5% de manera significativa y 37,5% no tan impactante. Los contadores siguen presentando tendencia hacia la opción número 5, mientras que los administradores siguen manifestando sus necesidades de información al presentar tendencia hacia la opción número 4.

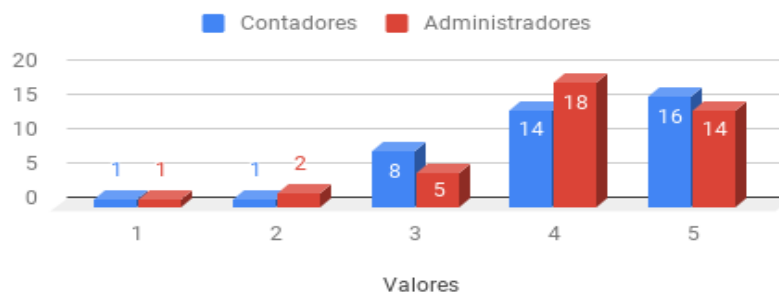


Figura 17. Representación fiel de los activos intangibles con los que se crean nuevas capacidades internas. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 40% de los contadores manifiestan que su información contable incluye información acerca de intangibles que permiten crear nuevas capacidades internas, sin embargo, con relación a las anteriores afirmaciones se presenta el mayor porcentaje de ubicación en las opciones 1, 2 y 3, ascendiendo a un 25%, por su parte los administradores, presentaron tendencia hacia la opción número 4, esto sugiere que los administradores presentan necesidad de información de este tipo, 45% de manera no tan impactante y 20% de manera significativa.

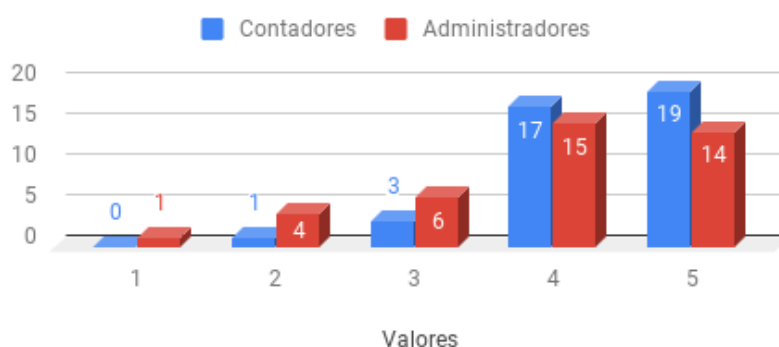


Figura 18. Contenido de información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades externas. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La afirmación número 12 demuestra que, a pesar de que la mayoría (47,5%) de contadores expresaron que satisfacen la necesidad de generar información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades externas de la organización, existe una franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (37,5%) y el 27,5% de los mismos se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Lo que demuestra que existe una parte de la población de administradores que muestra necesidad de información de este tipo. La actitud optimista de los contadores sigue siendo contradicha por un porcentaje de

administradores (27,5% de manera significativa y 37,5% no tan impactante, pero si por debajo de las opiniones de los contadores).



Figura 19. Representación fiel de los activos intangibles con los que se crean nuevas capacidades externas. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Al igual que la afirmación anterior los contadores (45%) nuevamente manifestaron satisfacer la necesidad de información de la gerencia, esta vez, en cuanto a información que mida y represente activos intangibles con los que se crean nuevas capacidades externas, los administradores demostraron que demandan información de este tipo, 45% de manera no tan impactante y 22,5% de manera significativa

En este orden de ideas, se puede aseverar que en coherencia con Wernerfelt (1984), Garzón, (2015) y Velandia (2015), existe un sector de la muestra estudiada que presenta necesidades de información que contribuya a la capacidad de aprendizaje de las organizaciones, de ambos tipos, internas y externas, ya que estos autores demostraron la importancia de este tipo de información para la dirección.

En términos generales, para dar respuesta a este objetivo de investigación se define que cierta porción de la muestra estudiada presenta necesidad de información en cuanto a los elementos estudiados hasta la pregunta número 13, que son las capacidades dinámicas. Es notoria la tendencia por parte de los contadores a ubicarse en la opción de respuesta número 5, sintiéndose

optimistas en la mayoría de los casos, los administradores por su parte sus respuestas aun cuando presentaban tendencia hacia la opción 4, un porcentaje mínimo del 10% de estos se ubicaron siempre entre las opciones 1, 2 y 3.

7.2 Principales características de la información generada por los contadores en las empresas de Barranquilla

Del instrumento aplicado las preguntas desde la número 14 hasta 26 están diseñadas para dar respuesta a este segundo objetivo, las preguntas se crearon a partir del marco teórico de esta investigación, a través de la operacionalización de dicha variable, por tal motivo se analizará detalladamente cada una de estas preguntas para desarrollar este objetivo. Como características de la información contable se definieron: la utilidad, relevancia, representación fiel, comparabilidad, entre otras.

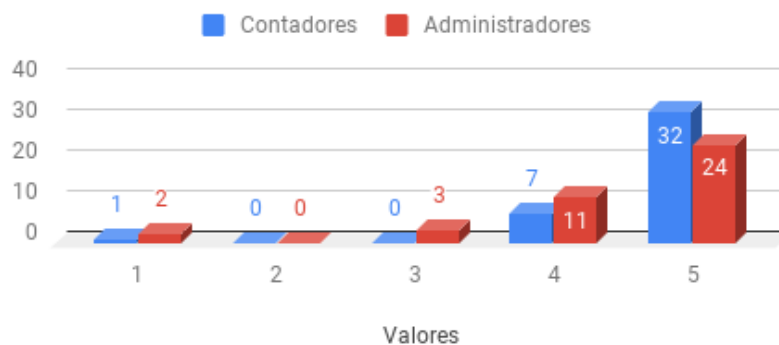


Figura 20. Utilidad de la información contable para la toma de decisiones administrativas. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

En el marco teórico se definieron las características de la información contable, según el marco normativo actual y anteriores que abordan el tema y el aporte de ésta al proceso administrativo, también se consideraron otros tipos de informaciones contables que no son

propias de un tipo de negocio, por el contrario, hacen parte del tipo de información útil que las empresas deben proporcionar a terceros, contribuyendo a disminuir incertidumbre en la toma de decisiones de estos.

La mayoría de los contadores (80%), manifestaron que la información que ellos generan sirve como base para la toma de decisiones administrativas en sus organizaciones, sin embargo, sólo un 60% de los administradores lo acreditaron así, el otro 40% restante manifiesta que una característica importante de la información contable de su empresa es que esta no posee utilidad para la toma de decisiones (27,5% de manera no tan impactante y 12,5% de manera significativa), lo que demuestra que existe una franja de administradores que considera no muy relevante o nada relevante (5%) la información contable de sus organizaciones para tomar decisiones administrativas. Cabe resaltar que el 2,5% de los contadores manifestaron que su información no cumple con este objetivo y se desempeñan en el sector de servicios.

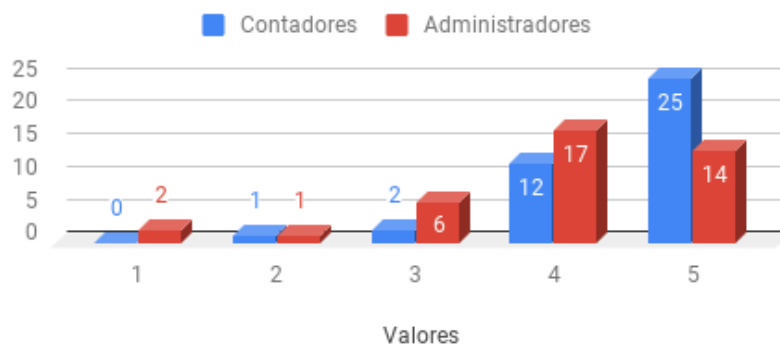


Figura 21. Confianza en el valor de predicción de la información contable. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de la afirmación número 15 demuestran que, a pesar de que la mayoría (62,5%) de contadores expresaron que la información contable que generan contiene valor predictivo, existe una franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de

respuesta número 4 (42,5%) y el 22,5% de los mismos se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Lo que demuestra que existe una parte de la población de administradores que consideran que una de las características de la información contable de su empresa es que esta no posee valor predictivo. Cabe resaltar que los contadores que se agruparon en las opciones 2 y 3 (7,5%) que manifestaron que su información no cumple con esta característica se desempeñan en el sector de servicios.

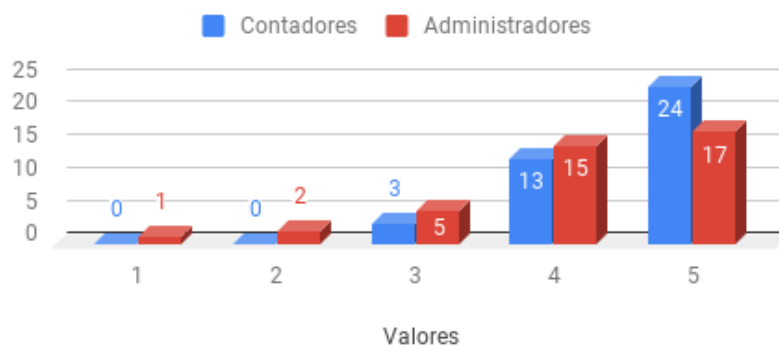


Figura 22. Confianza en el valor confirmatorio de la información contable. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (60%) manifestaron generar información que posee valor confirmatorio, sin embargo, sólo el 42,5% de los administradores piensan de la misma manera. El 57,5% de administradores demandan información con valor confirmatorio, 37,5% de manera no tan impactante y el 20% de manera significativa, por su parte sólo el 7,5% de los contadores se ubicaron en una opción de respuesta inferior a 4, considerando que su información carece de esta característica. La actitud optimista de los contadores se mantiene, pero sigue siendo contradicha por un grupo de administradores.

Las tres últimas afirmaciones responden a la característica de relevancia, que hace parte de las características fundamentales de la información contable definidas en el marco teórico según el marco conceptual de las NIIF (2014), que demuestra la importancia de esta característica para los usuarios de la información. En términos generales se puede aseverar que la información generada por los contadores cumple con esta característica, sin embargo, una parte de la muestra de administradores no la considerada del todo relevante, ya que siempre un mínimo de 12,5% de estos se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3.



Figura 23. Representación fiel de la información financiera por ausencia de manipulaciones y alteraciones. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (70%), manifestaron que la información que ellos generan representa fielmente la situación económica de las empresas donde prestan sus servicios y que se encuentra libre de manipulaciones y de alteraciones, sin embargo, sólo un 55% de los administradores lo acreditaron así, el otro 45% difiere así: 27,5% de manera no tan impactante y 17,5% de manera significativa. Lo anterior demuestra que existe una franja de administradores que considera que una de las características de la información contable de sus organizaciones, es que esta no representa fielmente su situación económica debido a manipulaciones y/o alteraciones. Cabe resaltar que el 5% de los contadores manifestaron que su información no

cumple con esta característica se desempeñan en el sector de servicios, por otro lado, del 100% de los administradores que se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3 el 85,7% de estos son mujeres.



Figura 24. Contenido de descripciones y explicaciones adicionales en la información contable. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de la afirmación número 18 demuestran que, a pesar de que la mayoría (57,5%) de contadores expresaron que la información contable que generan incluye descripciones y explicaciones suficientes que satisfacen todas las necesidades de información de la administración, existe una franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (55%) y el 15% de los mismos se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5. Lo que demuestra que existe una parte de la población de administradores que considera que la información contable de sus empresas tiene como característica que carece de descripciones y explicaciones adicionales a la información. Cabe resaltar que los contadores que se agruparon en las opciones 2 y 3 (7,5%) que manifestaron que su información no cumple con esta característica se desempeñan en el sector de servicios.

Las dos últimas afirmaciones responden a la característica de representación fiel, que hace parte de las características fundamentales de la información contable definidas en el marco

teórico según el marco conceptual de las NIIF (2014), que demuestra la importancia de esta característica para los usuarios de la información. En términos generales se puede aseverar que la información generada por los contadores no representa fielmente la situación económica de los entes donde prestan sus servicios, debido a que contienen manipulaciones y/o alteraciones y carece de descripciones y explicaciones adicionales que satisfagan las necesidades de información de la contabilidad.

En este orden de ideas, los resultados demuestran que sólo se cumple con una de las dos características fundamentales (relevancia), sin embargo, existe un sector de la muestra estudiada que no cumple con ambas, ya que mínimo un 12,5% de los administradores en todas las preguntas de la 14 hasta la 18 se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2, y 3 y en algunos casos asciende hasta el 22,5%, ambas son de suma importancia en coherencia con American Accounting Association (1966), Congreso de la república (1993) y IFRS Foundation (2014).



Figura 25. Nivel de comparabilidad de la información contable con periodos anteriores. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (65%), manifestaron que la información que ellos generan resulta fácil de compararse con la de otros períodos, sin embargo, sólo un 40% de los administradores lo acreditaron así, el otro 60% restante presenta necesidad de información

comparable con otros periodos (42,5% de manera no tan impactante y 17,5% de manera significativa), lo que demuestra que existe una franja de administradores que considera que la información preparada para la administración no es fácil de comparar o completamente incomparable (7,5%).



Figura 26. Nivel de comparabilidad de la información contable con empresas del mismo sector. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de la afirmación número 20 demuestran que, a pesar de que la mayoría (60%) de contadores expresaron que la información contable que generan puede compararse fácilmente con la información de otras empresas del mismo sector, al igual que el 42,5% de los administradores, existe una franja de estos últimos que se ubicaron en las opciones de respuesta inferiores y se puede aseverar que éstos consideran que la información no se puede comparar tan fácilmente 32,5% de manera no tan impactante y 25% de manera significativa, contrario a los contadores que la mayoría presentaron tendencia a ubicarse en la opción 5.

En este orden de ideas, los resultados demuestran que la información contable generada por los contadores de las empresas de Barranquilla cumple con la característica de mejora “comparabilidad”, sin embargo, existe un sector de la muestra estudiada que no cumple ésta, ya que mínimo un 17,5% de los administradores se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2, y 3,

esto demuestra que existe una parte de dicha población considera que una la información contable de sus empresas tiene como característica que no es comparable, la importancia de dicha característica es reconocida por American Accounting Association (1966), Congreso de la república (1993) y IFRS Foundation (2014).



Figura 27. Verificabilidad de las transacciones. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (75%), manifestaron que la información que ellos generan contiene transacciones que son verificables, por su parte un 55% de los administradores lo acreditaron así, el otro 45% restante no considera que todas las transacciones sean verificables (22,5% de manera no tan impactante y 22,5% de manera significativa), lo que demuestra que la información contable que preparan los contadores está basada en transacciones verificables, aun cuando un 45% de los administradores difieran.



Figura 28. Razonabilidad de la información contable. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de la afirmación número 22 demuestran que, a pesar de que la mayoría (65%) de contadores expresaron que la información contable que generan es posible verificar su razonabilidad, sólo un 37,5% de los administradores lo acreditaron así, lo que demuestra que la información contable generada por los contadores no siempre permite corroborar su razonabilidad ya que la mayoría de los administradores así lo demuestran ubicándose la mayoría (42,5%) en la opción de respuesta número 4 (de manera no tan impactante) y el 20% restante se ubicó en las opciones 1 y 3 (de manera significativa) contradiciendo de esta manera la actitud optimista de los contadores en cuanto a la información que generan, que una vez más se han ubicado la mayoría en la opción de respuesta número 5. Como dato adicional, el 100% de los contadores que se ubicaron en la opción de respuesta número 3, son mujeres.

Así las cosas, los resultados demuestran que la información contable generada por los contadores de las empresas de Barranquilla cumple con la característica de mejora “verificabilidad”, sin embargo, siempre un mínimo del 20% de los administradores se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2, y 3, esto demuestra que existe una parte de dicha población que considera como una característica que no es verificable la información de sus empresas, la

importancia de dicha característica es reconocida por American Accounting Association (1966), Congreso de la república (1993) y IFRS Foundation (2014).

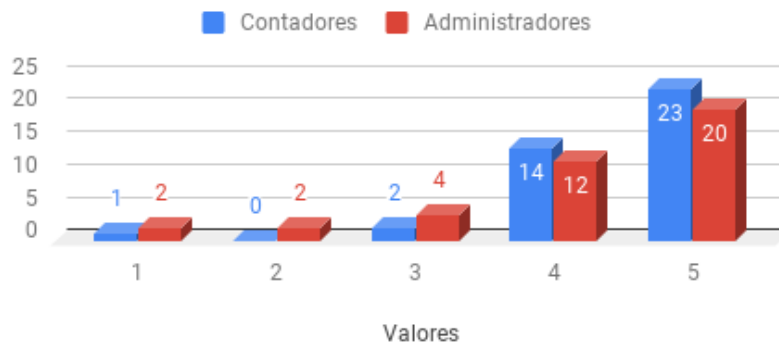


Figura 29. Nivel de oportunidad de la información contable. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (57,5%), manifestaron que la información contable que ellos generan es presentada de manera oportuna teniendo relevancia en la toma de decisiones por parte de los administradores, por su parte, éstos últimos coinciden ubicándose la mayoría en la misma opción con un 50%, el otro 50% de los administradores no lo acreditan así, un 30% de manera no tan impactante y 20% de manera significativa, lo que demuestra que existe una franja de administradores que considera que la información preparada para la administración tienen como característica que no es presentada de manera oportuna para que sea tomada en cuenta en la toma de decisiones. Cabe resaltar que el 100% de tanto administradores como contadores que se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2 y 3 pertenecen al sector de servicios.

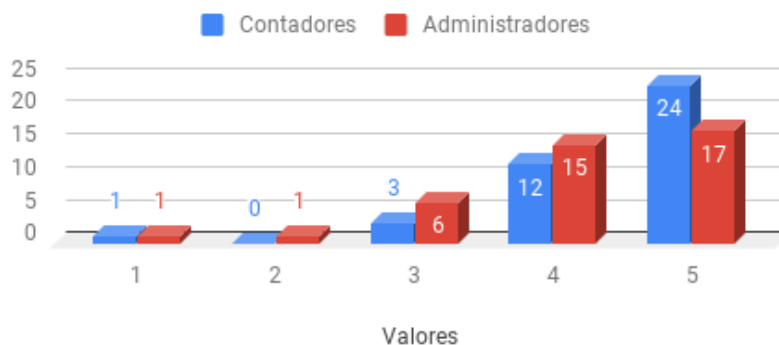


Figura 30. Relevancia de la información contable para identificar y evaluar tendencias. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de la afirmación número 20 demuestran que, a pesar de que la mayoría (60%) de contadores expresaron que la información contable de períodos anteriores es utilizada para identificar y evaluar tendencias, sólo un 42,5% de los administradores lo acreditaron así; el resto de esta población difiere 37,5% de manera no tan impactante y 20% de manera significativa, contrario a los administradores que sólo el 10% manifestaron (de manera significativa) que la información que preparan no es utilizada con este fin y se sigue manteniendo la actitud optimista por parte de los contadores, al ubicarse la mayoría en la opción de respuesta número 5.

En este orden de ideas, los resultados demuestran que la información contable generada por los contadores de las empresas de Barranquilla cumple con la característica de mejora “oportunidad”, sin embargo, existe un sector de la muestra estudiada que no cumple con ésta, ya que mínimo un 20% de los administradores se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2, y 3, esto demuestra que existe una parte de dicha población que considera que la información contable de sus empresas tiene como característica que no es oportuna la presentación, la importancia de dicha característica es reconocida por American Accounting Association (1966), Congreso de la república (1993) y IFRS Foundation (2014).



Figura 31. Nivel de comprensibilidad en la presentación de la información contable. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La mayoría de los contadores (70%), manifestaron que la información contable que ellos generan es presentada de manera clara y concisa, por su parte, los administradores sólo coinciden con éstos últimos en un 50%, el otro 50% de los administradores no lo acreditan así, un 37,5% de manera no tan impactante y 12,5% de manera significativa, lo que demuestra que existe una franja de administradores que considera que la información preparada para la administración no es presentada de manera clara y concisa. Como dato adicional cabe resaltar que el 100% de los administradores que se ubicaron en las opciones 1 y 3 son mujeres.

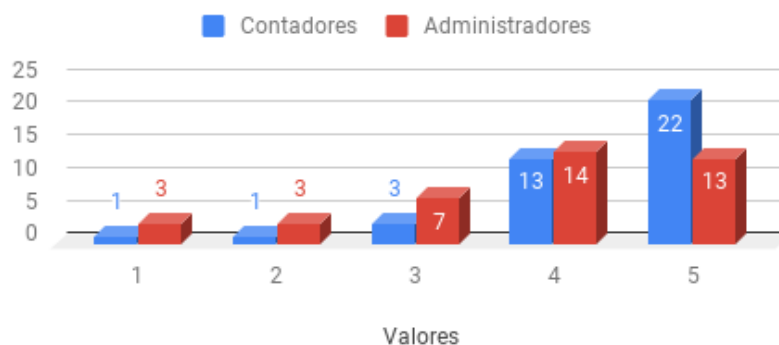


Figura 32. Aporte del contador en la comprensión de los estados financieros. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 55% de los contadores se consideran apoyo suficiente para la administración para que esta comprenda los estados financieros sin que requieran ayuda de otros profesionales, sin embargo, sólo el 32,5% de los administradores manifestaron estar de acuerdo y la mayoría se concentraron en la opción de respuesta número 4 (35%) demostrando que necesitan ayuda de manera no tan impactante y el otro 32,5% de manera significativa. Cabe resaltar que el 80% de los administradores que se ubicaron en las opciones de respuesta número 1, 2 y 3 son hombres y en caso de los administradores el 69% son mujeres.

En este orden de ideas, los resultados demuestran que la información contable generada por los contadores de las empresas de Barranquilla no cumple con la característica de mejora “comprensibilidad”, teniendo en cuenta que según las dos últimas afirmaciones aun cuando los resultados sugieren que la información contable presentada por los contadores es clara y concisa también demuestran que la administración necesita ayuda de otro tipo de profesional para comprenderla, la importancia de dicha característica es reconocida por American Accounting Association (1966), Congreso de la república (1993) y IFRS Foundation (2014).

Así las cosas, por los resultados obtenidos mediante el instrumento las últimas 8 afirmaciones buscan dar respuesta al cumplimiento de las características de mejora de la información contable definidas en el marco teórico de este trabajo investigativo, basadas en lo planteado por American Accounting Association (1966), Congreso de la república (1993) y IFRS Foundation (2014), se puede aseverar que la información contable preparada por los contadores no cumple con el total de las características de mejora en su totalidad, cumpliendo con 3 de las 4 y disminuyendo así la utilidad de la información que es relevante y no proporcionando una representación fiel de lo que pretende representar.

7.3 Satisfacción de las necesidades de información contable de los administradores de las empresas de Barranquilla.

Para desarrollar este objetivo, se recopiló información relativa a aspectos que apoyan el proceso administrativo, para luego analizar a la luz de los objetivos uno y dos la satisfacción de la necesidad de información de los administradores.

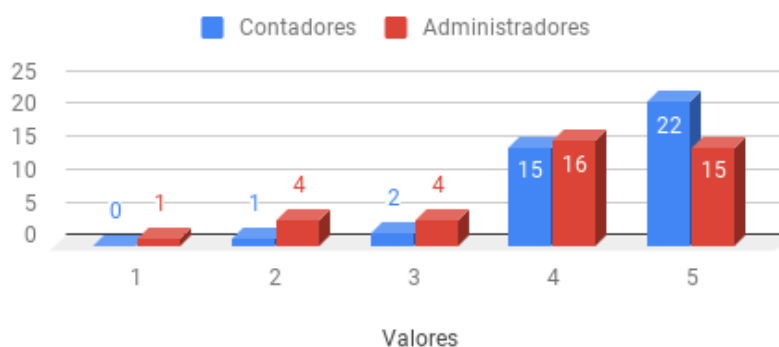


Figura 33. Aporte de la información contable al proceso de planeación. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 55% de los contadores manifestaron que la información contable que estos preparan satisface las necesidades de información en los procesos de planeación de la administración, sin embargo, sólo el 37,5% de los administradores así lo acreditaron.

Estos resultados permiten aseverar que la información contable preparada por los contadores de las empresas de Barranquilla satisface las necesidades de información en los procesos de planeación de la administración, sin embargo, existe una franja de la muestra estudiada que presenta necesidad de información de este tipo, un 40% de manera no tan impactante y 22,5% de manera significativa; la importancia de esta etapa en el proceso administrativo es reconocida por George Terry (1986) y Chiavenato (1999).

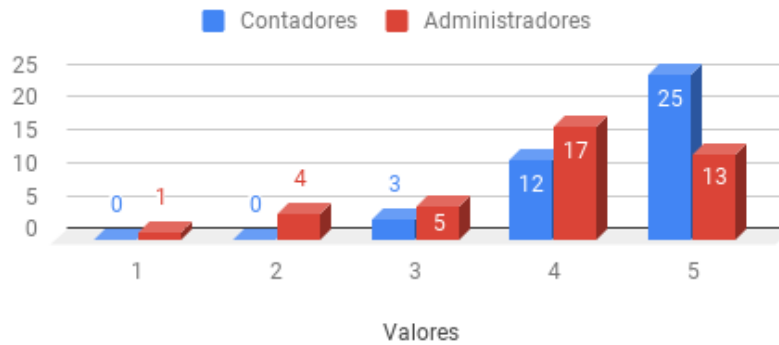


Figura 34. Aporte de la información contable al proceso de organización. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 62,5% de los contadores manifestaron que la información contable que estos preparan satisface las necesidades de información en los procesos de organización de la administración, sin embargo, sólo el 32,5% de los administradores se manifestaron de igual forma.

Estos resultados permiten aseverar que la información contable preparada por los contadores de las empresas de Barranquilla satisface las necesidades de información en los procesos de organización de la administración, sin embargo, existe una franja de la muestra estudiada que presenta necesidad de información de este tipo, un 42,5% de manera no tan impactante y 25% de manera significativa; la importancia de esta etapa en el proceso administrativo es reconocida por Tristá (2001) y Hernández (2012).

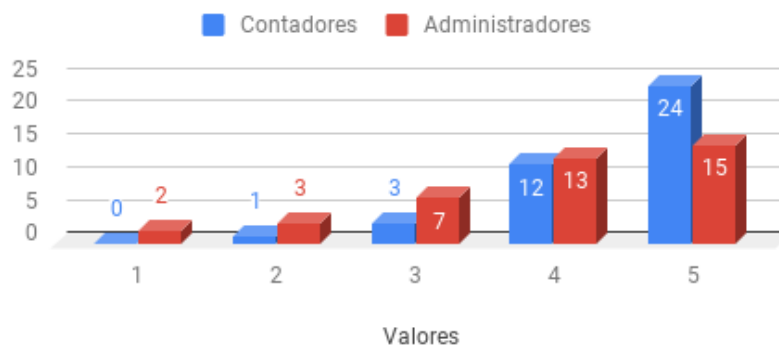


Figura 35. Aporte de la información contable al proceso de dirección. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de la afirmación 29 demuestran que la mayoría (60%) de contadores manifiestan satisfacer las necesidades de información en los procesos de dirección de la administración y sólo un 37,5% de los administradores piensan igual, demostrando que existe una franja entre ambos.

Estos resultados permiten aseverar que la información contable preparada por los contadores de las empresas de Barranquilla satisface las necesidades de información en los procesos de dirección de la administración, sin embargo, existe una franja de la muestra estudiada que presenta necesidad de información de este tipo, un 32,5% de manera no tan impactante y 30% de manera significativa; la importancia de esta etapa en el proceso administrativo es reconocida por Cordova (2012) y Hernández (2012).

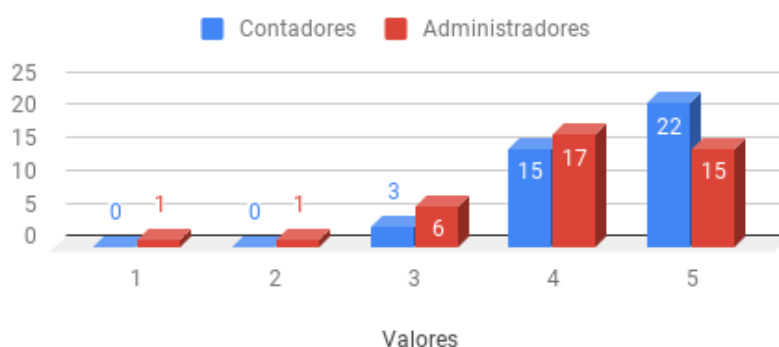


Figura 36. Aporte de la información contable al proceso de control. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

La afirmación número 30 demuestra que, a pesar de que la mayoría (55%) de contadores expresaron que la información contable que preparan satisface las necesidades de información en los procesos de control de la administración, existe una franja de administradores que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (42,5%) y el 20% de los mismos se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3, contrario a los contadores que la mayoría presentaron

tendencia a ubicarse en la opción 5; la actitud optimista de los contadores es contradicha por un porcentaje de administradores.

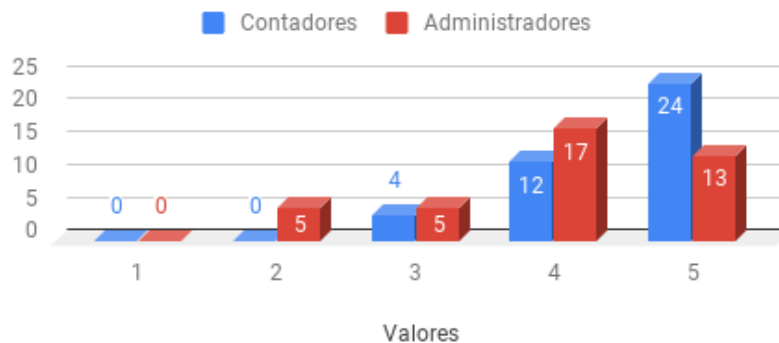


Figura 37. Aporte de la información contable a las funciones del administrador. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Al igual que la afirmación los contadores presentaron tendencia a ubicarse en la opción número 5 (60%), considerando que la información que ellos preparan satisface al administrador en su función como directivo, sin embargo, sólo el 32,5% de los administradores coincidieron, por lo tanto, existe una franja de administradores que presenta necesidad de este tipo de información y que se ubicaron principalmente en la opción de respuesta número 4 (42,5%) y el 25% de los mismos se ubicaron en las opciones 2 y 3.

En este orden de ideas, los resultados sugieren que la información contable preparada por los contadores de las empresas de Barranquilla satisface las necesidades de información en los procesos de control de la administración, sin embargo, existe una franja de la muestra estudiada que presenta necesidad de información de este tipo, ya que los administradores presentaron tendencia a ubicarse en la opción número 4 (necesidad no tan impactante) y un mínimo del 20% presenta necesidad de manera significativa; la importancia de esta etapa en el proceso administrativo es reconocida por Hernández (2012).

En términos generales la información contable preparada por los contadores de las empresas de Barranquilla satisface las necesidades de todo el proceso administrativo, cabe resaltar que siempre un mínimo de 20% de los administradores se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2 y 3, de esta manera contradicen la actitud optimista de los contadores que en todas las preguntas presentaron la misma tendencia hacia la opción de respuesta número 5.

Análisis pregunta abierta

Teniendo en cuenta el control como parte fundamental del proceso administrativo, se les pidió a ambos grupos identificar aspectos de mejora en la información contable, a lo que algunos respondieron:

Administradores

“El tipo de presentación de la información fuera más clara para quienes no tenemos mucho conocimiento contable”

“Que fuera más fácil de interpretar para otros cargos de la compañía”

“Transmitir la información de una forma entendible para todos los cargos de la organización”

“Más sencilla, que cualquiera en la empresa indistinta de la profesión la entiendan”

“Reducir los tiempos de generación de los estados financieros a 1 mes”

“Presentar indicadores de gestión”

“Que sea publicada detalladamente la información para que sea verificada”

“Incluir un mayor informe sobre el valor de la marca”

Contadores

“Los tiempos de entrega de la información contable”

“Información en el momento preciso y en línea”

“En los tiempos de entrega”

“Que la información sea más accesible a los usuarios de la misma empresa como empleados contratistas”

“La mejora en el aspecto del impacto medio ambiental a través de mejores informes de balance social”

“Mejor presentación para los estados financieros en cuanto a la adaptación de las normas internacionales”

“El sistema donde se registra la información contable”

“El aspecto más relevante que puede influir en el desvío de la información contable en la organización es el control de los procesos operativos que conforman la información, ya que como he confirmado en las preguntas anteriores la información contable es completamente clara siempre que los digitadores permitan por medio de los controles de los procesos establecidos con respecto al tema obtener el resultado del ejercicio contable completamente veraz”

“El programa contable dese ser mejor parametrizado”

“La estandarización de los procesos y actualización ante los constantes cambios, a veces se estandariza, pero nunca se revisan y actualizan como es el caso de las políticas NIIF”

“A nivel general la parte ambiental no tiene mucho impacto en la información contable, cosa que se podría mejorar”

Dentro de las respuestas que dieron ambas poblaciones, se encuentran unas en común como son las referentes a los tiempos de entrega y acerca de la comprensibilidad de la información, ésta última fue la más remarcada por los administradores ya que 4 de los 8 que identificaron aspectos de mejora fue acerca de este punto, para un total de 50%, lo que coincide con los datos

obtenidos en las afirmaciones 25 y 26 que es donde se analiza la característica fundamental de “Comprensibilidad”.

Por su parte, los contadores dieron respuestas más diversas, sin embargo, 3 de estas apuntan a mejorar el aspecto antes mencionado (los tiempos de entrega de la información), ya que 3 de los 11 contadores que identificaron aspectos de mejora fue acerca de este punto, para un total de 27,3%, lo que coincide con los datos obtenidos en las afirmaciones 23 y 24, donde por lo menos un 7,5% de los contadores se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2 y 3 y un mínimo de 30% de estos se ubicaron en la opción número 4, demostrando que existe una debilidad en la característica de mejora “Oportunidad” no tan impactante.



Figura 38. Contenido de información relativa a activos intangibles. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 55% de los contadores manifestaron que la información contable que preparan contiene información relativa a activos intangibles y sólo un 27,5% de los administradores así lo acreditaron, la mayoría de estos últimos (37,5%) se ubicaron en la opción de respuesta número 4 demostrando que la información contable de su empresa no contienen información de este tipo de manera no tan impactante y el resto 35% de manera significativa, lo que es contrario a la actitud optimista de los contadores que presentaron tendencia a ubicarse en la opción número 5,

estos datos permiten aseverar que los contadores de las empresas de Barranquilla sí incluyen en la información contable información acerca de intangibles.

Como dato adicional, el 80% de los contadores que se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2, y 3 pertenecen al sector de servicios y son mujeres. La importancia de este tipo de información para la gerencia es reconocida por Cañibano y Gisbert (2007).



Figura 39. Contenido de información relativa a aspectos ambientales. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados obtenidos en esta afirmación demuestran que aun cuando la mayoría (32,5%) de los contadores se ubicaron en la opción de respuesta número 5, manifestando que incluyen información relativa a aspectos ambientales, la mayor parte de esta población (42,5%) se ubicó en las opciones de respuesta más bajas, cuales son 1, 2 y 3, asumiendo que no presentan información de este tipo de manera impactante, lo que coincide con el comportamiento de los administradores que el 60% de estos se ubicó en las mismas opciones. Estos datos sugieren que los contadores de las empresas de Barranquilla no incluyen información suficiente relativa a aspectos ambientales.

Como dato adicional, el 65% de los contadores que se ubicaron en las opciones de respuesta 1, 2, y 3 pertenecen al sector de servicios. La importancia de este tipo de información para la gerencia es reconocida por Fernández (2004).



Figura 40. Contenido de información relativa a impactos sociales. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

Los resultados de esta gráfica a diferencia de todas las anteriores, demuestran que es la única afirmación donde los administradores obtuvieran una moda inferior al 4, presentando tendencia a ubicarse en la opción de respuesta número 3, demostrando que la información contable de su empresa no contienen información de este tipo, ya que esta población presenta necesidad de manera significativa en 60% y no tan impactante en un 30%, por su parte los contadores, la mayoría (35% optó por la opción número 5, pero en el mismo porcentaje se ubicaron en las opciones 1, 2 y 3; se puede aseverar que los contadores de las empresas de Barranquilla preparan información que tienen por característica que no incluyen información suficiente relativa a aspectos sociales. La importancia de este tipo de información para la gerencia es reconocida por Díaz (2003).

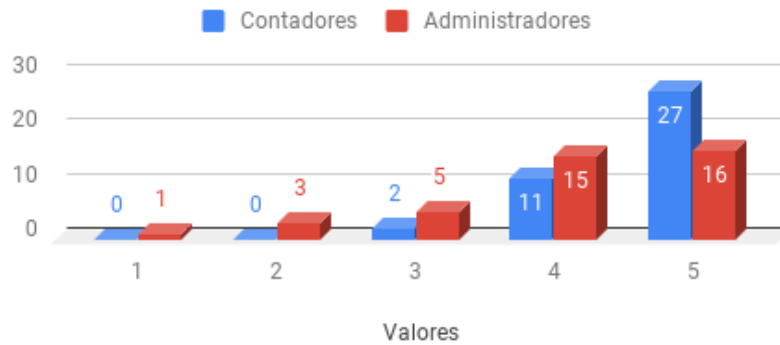


Figura 41. Presentación de la información contable como prueba ante la ley. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 67,5% de los contadores manifestaron que la información contable que preparan puede ser usada como prueba ante la ley y la mayoría (40%) de los administradores así lo acreditaron, sin embargo, casi en igual números (37,5%) de estos se ubicaron en la opción de respuesta número 4 demostrando que la información contable de su empresa no contienen información de este tipo de manera no tan impactante y el resto 22,5% de manera significativa, lo que es contrario a la actitud optimista de los contadores que presentaron tendencia a ubicarse en la opción número 5, estos datos permiten aseverar que la información preparada por los contadores de las empresas de Barranquilla tiene por característica que puede ser utilizada como prueba ante la ley. Como dato adicional, el 100% de los contadores que se ubicaron en la opción de respuesta 3, son mujeres. La importancia de este tipo de información para la gerencia es reconocida por Bravo (2007).

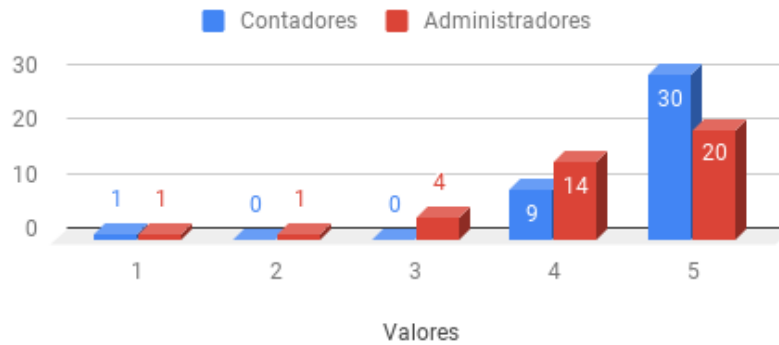


Figura 42. Presentación de la información contable al Estado y otros organismos de control. Fuente: Elaboración propia a partir de los datos obtenidos del instrumento aplicado.

El 75% de los contadores manifestaron que la información contable que preparan presenta al Estado y otros organismos información relativa a impuestos y la mayoría (40%) de los administradores así lo acreditaron. Estos resultados permiten aseverar que los contadores sí preparan este tipo de información y es presentada, sin embargo, un 35% de los administradores consideran que la información contable de sus empresas tiene por característica que este tipo de información no se presenta, de manera no impactante y 15% de manera significativa, lo que es contrario a la actitud optimista de los contadores que presentaron tendencia a ubicarse en la opción número 5. La importancia de este tipo de información para la gerencia es reconocida por Pombo (2017).

En términos generales, para dar respuesta a este objetivo de investigación se define que la información contable que preparan los contadores de Barranquilla a la luz del marco teórico de esta investigación presenta las siguientes características:

- Cumple con sólo una de las características fundamentales de la información contable:
Relevancia.
- Cumple con 3 de las 4 características de mejora de la información contable:
Comparabilidad, Verificabilidad y Oportunidad.

- Aporta a los cuatro componentes o actividades del proceso administrativo: Planeación, Organización, Dirección y Control.
- Contiene información relativa a activos intangibles.
- No contiene la suficiente información relativa a aspectos ambientales.
- No contiene la suficiente información relativa a aspectos sociales.
- Puede ser presentada ante la ley como prueba.
- Presenta al Estado y otros organismos información relativa a los impuestos.

De esta forma se entiende desarrollado el segundo objetivo de este trabajo investigativo.

Tras analizar los resultados obtenidos en las encuestas y abordados en el primer y segundo objetivo de este trabajo, se puede realizar una valoración de la satisfacción de las necesidades de información contable de los administradores. En este sentido, se continuará con este análisis en los párrafos siguientes.

El abordaje empírico de este trabajo de investigación mostró como resultado que en términos generales la información generada por los contadores sí satisface las necesidades de los administradores de las empresas de Barranquilla; a través del análisis de cada una de las afirmaciones que conforman el instrumento aplicado se recogió la suficiente información para llegar a esta conclusión.

De las primeras 13 preguntas que buscan responder el primer objetivo específico de esta investigación, se pudo observar cómo los contadores presentaron una actitud optimista en todas las afirmaciones, presentando tendencia a posicionarse en la opción de respuesta más alta, sin embargo, la percepción de los administradores está un poco más alejada, ya que siempre un mínimo del 10% de los contadores se ubicaron en las opciones de respuesta más bajas, demostrando que existe una necesidad de información contable de manera significativa en una

parte de la muestra estudiada y en algunos casos el número asciende a 40%, como fue el caso de las afirmaciones número 6 y 7, referentes a la capacidad de innovación más específico en cuanto a la habilidad para identificar nuevos mercados y nuevas fuentes de suministro.

Los resultados, demostraron que la información que los contadores preparan puede aportar de manera significativa a la nueva administración en la consecución de sus objetivos y generar valor en entornos dinámicos o turbulentos, teniendo en cuenta que dicha información responde a las capacidades dinámicas definidas en el marco teórico y coincide con lo planteado por Garzón (2015).

En cuanto al segundo objetivo, el análisis de las siguientes 13 preguntas, permitió definir las características de la información que generan los contadores de las empresas de Barranquilla; quedó en evidencia que dicha información cumple con la mayoría de las características definidas en el marco teórico de esta investigación, sin embargo, características importantes que juegan un papel imprescindible en el desarrollo, consecución de los objetivos de la gerencia y toma de decisiones, no las cumplen y esto coincide con los resultados obtenidos en el primer objetivo, ya que si la información contable cumpliera con cada uno de las características definidas en esta investigación, probablemente esa brecha entre la opinión de los contadores y administradores fuera un poco más estrecha.

Que la administración de un ente no se encuentre 100% satisfecha con la información contable es un problema y esto se puede ver reflejado en el logro de los objetivos, ya que la consecución de estos depende de la toma de decisiones y dichas decisiones se toman basadas en la información que generan los contadores. En los entornos dinámicos, donde actualmente están operando las empresas es necesario que se cumpla con los objetivos de las capacidades dinámicas, para poder generar valor; los contadores de las empresas de Barranquilla están

cumpliendo con las necesidades de información de la administración que buscan generar valor en el curso normal de sus operaciones en dichos entornos. Generar valor es la forma en la que una compañía puede perdurar en el tiempo, porque obtiene utilidades, genera una imagen pública impactante y positiva a través de la percepción que tienen los terceros como clientes y Stakeholders y por último la efectividad de los productos y servicios que ofrece. Los resultados obtenidos en esta investigación en coherencia con lo planteado en el marco teórico se resumen en las siguientes tablas:

Tabla 3.

Aporte de la información contable al desarrollo de capacidades dinámicas

Capacidad dinámica	Satisface
Capacidad de absorción	Sí. Los administradores presentan necesidad de información manera no impactante que desarrolle esta capacidad.
Capacidad de innovación	Sí. Los administradores presentan necesidad de información manera no impactante que desarrolle esta capacidad.
Capacidad de adaptación	Sí. Los administradores presentan necesidad de información manera no impactante que desarrolle esta capacidad.
Capacidad de aprendizaje	Sí. Los administradores presentan necesidad de información manera no impactante que desarrolle esta capacidad.

Nota: La tabla 3 muestra los resultados de la satisfacción de las capacidades dinámicas. Fuente: Autoría propia a partir de los datos obtenidos a través del instrumento aplicado.

Tabla 4.
Características de la información contable

Características	Cumple
Relevancia	Sí cumple con esta característica.
Representación fiel	No cumple con esta característica.
Comparabilidad	Sí cumple con esta característica.
Verificabilidad	Sí cumple con esta característica.
Oportunidad	Sí cumple con esta característica.
Comprensibilidad	No cumple con esta característica.
Proceso de planeación	Sí, aporta a dicho proceso.
Proceso de organización	Sí, aporta a dicho proceso.
Proceso de dirección	Sí, aporta a dicho proceso.
Proceso de control	Sí, aporta a dicho proceso.
Información relativa a intangibles	Sí, contiene información de este tipo.
Información relativa a impactos ambientales	No, no contiene información de este tipo.
Información relativa a impactos sociales	No, no contiene información de este tipo.
Información contable de tipo forense	Sí, contiene información de este tipo.
Información contable de tipo tributaria	Sí contiene información de este tipo.

Nota: La tabla 4 muestra los resultados del cumplimiento de las características. Fuente: Autoría propia a partir de los datos obtenidos a través del instrumento aplicado.

El contador de las empresas de Barranquilla debe enfocarse en mejorar las características de la información “Representación fiel” y “Comprensibilidad”, también debe mejorar o incluir en los estados financieros información relevante a aspectos sociales y ambientales, ya que en estos puntos es donde la opinión de los administradores difiere más de la de los contadores, y la brecha se hace más extensa; deberá también trabajar por mejorar la calidad de la información para que esta ayude a la administración a identificar nuevos mercados y nuevas fuentes de suministro.

8. Conclusiones

8.1 Conclusiones

El análisis de la satisfacción por parte de los administradores dejó en evidencia una amplia diferencia de la percepción de ambos grupos de profesionales hacia la información contable (administradores vs contadores), sin embargo, en términos generales el contador satisface las necesidades de información de los administradores. Las respuestas de los contadores dejan entrever que como profesionales poseen un alto ego y sesgos que lo hacen considerar o asumir que desde su ejercicio profesional satisface necesidades de otros profesionales, pero al constatar con dichos profesionales que pueden evaluar su ejercicio profesional, de manera objetiva y libre de sesgos, se evidencian brechas de opinión.

Determinar las características de la información contable demostró que el contador no se enfoca o empeña en generar información contable únicamente para los entes de control, por el contrario, prepara información que es útil para el proceso administrativo, sin embargo, características de la información contable fundamentales para la toma de decisiones tanto de los usuarios de la información internos y externos, tales como “Representación fiel” y “Comprensibilidad” no las cumplen completamente, esto puede repercutir en decisiones financieras, de gestión o de inversión erradas e incluso sanciones por parte de entes de control y fiscalización que podrían costarle el puesto de trabajo a los contadores y desmejorar su hoja de vida.

Se halla como indicios algunos aspectos, como por ejemplo que, los administradores de sexo femenino que fueron encuestados presentan más necesidad de información útil para la toma de decisiones que el sexo opuesto y consideran a la información contable poco razonable y no útil

para ser utilizada como prueba ante la Ley. Así mismo, los administradores de las empresas que pertenecen al sector de servicios presentan la misma necesidad de información útil. Por su parte, los administradores de las empresas que pertenecen al sector industrial son los que presentan más necesidad de información relativa a impactos sociales y ambientales. Los administradores de la empresa que pertenecen al sector de servicios son los que manifiestan la mayor necesidad de apoyo para la comprensión de los estados financieros. Los administradores que no consideran la información contable clara y concisa son mujeres.

8.2 Repercusiones

La brecha de comunicación identificada en las opiniones de ambas profesiones seduce a estudiar más a fondo los aspectos que definen las necesidades de información y su efectivo uso en el real operar de los negocios. Cabe preguntarse ¿Qué tanto y en qué aspectos esta brecha existente perjudica al profesional contable? ¿De qué manera la información contable contribuiría mejor al desempeño de los administradores? ¿Qué aspectos son los que dan espacio a la existencia de una brecha en la comunicación? Lo cual, puede sugerir trabajos de investigación que aborden la realidad desde un enfoque cualitativo que propenda por profundizar en las subjetividades de cada uno de los profesionales y así interpretar mejor las relaciones interprofesionales que se dan en los negocios. Esto marca una ruta de trabajo que puede contribuir al mejor desempeño organizacional con base en la información elaborada por contadores.

Asimismo, los mercados o entornos dinámicos demandan exigencia en la gestión de los recursos y en general en la administración de los entes, esto se traslada a nuevas necesidades de información. Los mercados actuales demandan información relativa a impactos sociales y ambientales y el contador actualmente está atrasado en este aspecto, ya que no ha podido

desarrollar herramientas de medición y representación de realidades económicas sociales, culturales y ambientales. El contador público debe trabajar en el desarrollo de mecanismos o sistemas de información que permitan que la información contable sea consecuente con el dinamismo de los mercados actuales.

8.3 Limitaciones y futuras líneas de investigación

Las encuestas generan simplemente puntos de vistas u opiniones que se deben profundizar con estudios de carácter cualitativo que comprendan las subjetividades inmersas en el tema, lo cual profundiza en la subjetividad de los actores. Por otra parte, se pueden realizar trabajos que consideren ampliar la muestra para así determinar si los resultados se mantendrían.

Este trabajo de investigación deja abierta las siguientes líneas de investigación que pueden ser objeto de interés.

En la relación con la aplicación del instrumento se puede aplicar por tamaños de empresa, considerando que en Colombia la mayoría de empresas son PYMES, un estudio focalizado a este tipo de empresas representaría un aporte significativo al entendimiento de la toma de decisiones en este tipo de entidades en concreto.

Otra posible e interesante línea de trabajo consiste en desarrollar una investigación cualitativa que busque analizar las subjetividades de los administradores frente a las características de la información contable preparada por los contadores teniendo en cuenta el sexo y el sector donde se desempeñan.

Referencias

Alarcón Armenteros, A. D., & Ulloa Paz, E. I. (2012). El análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales.

American Accounting Association. (1966). *A statement of basic accounting theory*. Illinois: Evanston.

American Accounting Association. (1973). Report of the Commit on Human Resource Accounting. *The Accounting Review*, 169-185.

Andrews, K. (1977). *El concepto de estrategia de la empresa*. Pamplona: Univerisdad de Navarra.

Antognolli, S. E. (4 de Abril de 2008). *degerencia.com*. Recuperado de *degerencia.com*: https://degerencia.com/articulo/el_contador_publico_en_las_pyme/

Bernal, C. (2006). *Metodologia de la investigacion: para Administracion, Economia, Humanidades y Ciencias Sociales*. Naucalpan : Pearson Educación.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá: Prentice Hall. Recuperado de https://books.google.com.co/books/about/Metodolog_a_de_la_investigaci_n.html?id=h4X_eFai59oC&redir_esc=y

Blandez, M. (2014). *Proceso administrativo*. Tlalnepantla de Baz, México: UNID. Recuperado de <https://play.google.com/books/reader?id=TYHDCwAAQBAJ&hl=es&pg=GBS.PT10.w.8.0.7>

Bravo, I. (20 de Julio de 2007). *Contabilidad Forenses*. Recuperado el 19 de Abril de 2019, de <http://contabilidadforense.blogspot.com/>

Calderon, G., Álvarez , C., & Naranjo, J. (2006). Gestión humana en las organizaciones un fenómeno complejo: evolución, retos, tendencias y perspectivas de investigación. *Cuadernos de Administración*, 225-254.

Canós, L., Pons, C., Valero, M., & Maheut, J. (11 de Julio de 2012). Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación. Valencia, España.

Cañibano, L., & Gisbert, A. (2007). Los activos intangibles en el nuevo plan general contable. *Revista del Instituto de Estudios Económicos*.

Cegarra, J. (2012). Fundamentos Teórico Epistemológicos de los Imaginarios Sociales. *Cinta de Moebio*, 43, 1-13. Recuperado de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-554X2012000100001

Claver Cortés, E., Llopis, J., Lloret, M., & Molina, H. (2000). *Manual de administración de empresas*. S.L. CIVITAS EDICIONES.

Collis, D., & Montgomery, C. (1998). *Corporate Strategy, A resource-Based Approach*. Traducción McGraw-Hill.

Congreso de la república. (29 de Noviembre de 1993). Decreto 2649. Cartagena, Colombia.

Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF). (Octubre de 2005). Norma de Información Financiera A-3. *Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros*. Ciudad de México, México.

Cordova, R. (2012). Proceso administrativo. Tlalnepantla de Baz, México: Red Tercer Milenio.

Correa García, J. A. (2005). De la partida doble al análisis financiero. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 46, 169-194.

De la Fuente, M., & Muñoz, C. (2003). Ventaja competitiva: ¿Actividades o recursos? *Panorama Socioeconómico*, 1-13.

De Parra, R., & Haydeé, C. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(30), 267-287.

Díaz, M. (2003). La contabilidad social - Origen y Paradigmas. *Quipukamayoc*, 10(19), 31-42.
Recuperado de
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5513/4749>

Dixon, J. (1970). *Diseño en ingeniería : inventiva, análisis y toma de decisiones* (Vol. 1). México D.F: Limusa Wiley.

Fernández, C. (2004). El marco conceptual de la contabilidad ambiental. Una propuesta para el debate. *Contabilidad y Auditoría*, 29-38.

Fincowsky, F., & Benjamín, F. (2011). Toma de decisiones empresariales. Reseña de "Comportamiento organizacional, enfoque para América Latina" de Franklin, Enrique Benjamín y Krieger, Mario. *Contabilidad y Negocios*, 113-120.

Garzón, M. (2015). Modelo de capacidades dinámicas. *Dimensión empresarial*, 111-131.

González, H. (Mayo de 1999). La informática en la toma de decisiones administrativas.

- Gonzalo Angulo, J. (Diciembre de 1983). Memoria sobre concepto, Método, Fuentes y programa de la teoría de la contabilidad. *Revista Técnica del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*.
- Grajales Quintero, J. (2007). Prejuicios hacia la contaduría: una mirada a la realidad desde la ficción literaria. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 51, 183-198.
- Hammond, J. S., Keeney, R. L., & Raiffa, H. (2006). The Hidden Traps in Decision Making. *Harvard Business Review*.
- Hernández, K. (2012). Propuesta de Guía de Administración Educacional del Ejercicio Jurídico de los estudiantes de derecho de la Universidad de Cienfuegos (Tesis de maestría). Universidad de Cienfuegos. Cienfuegos, Cuba. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1311/1311.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F: Mc Graw Hill.
- Hillermann, W. (07 de Enero de 2000). Toma de decisiones . Guatemala .
- IFRS Foundation. (2014 de Septiembre de 2014). Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera. Recuperado de <http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534345592-7193>
- Kuhn, T. (1971). *La estructura de las revoluciones científicas*. México D.F.: Fondo de Cultura Económico.

- López-Valeiras, E., Gómez Conde, J., & Naranjo-Gil, D. (2016). Relación entre los sistemas de contabilidad y control de gestión y los sesgos en la evaluación y toma de decisiones. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 24, 13-24.
- Martín, V., & Mancilla, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad & Negocios*, 5, 68-75.
- Meléndez, M. (20 de Julio de 2009). Toma de decisiones en el nivel estratégico de la universidad centroccidental Lisandro Alvarado . Barquisimeto , Venezuela .
- Méndez, C. (1998). *Metodología: Guía para Elaborar Diseños de investigación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill.
- Méndez, C. (2012). *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*. México: Limusa.
- Mora, Y. (2017). Los sistemas de información contable y su relación con las herramientas tecnológicas. Bogotá, Colombia.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2014). Modelo de control interno para el área funcional de producción para la optimización del proceso de toma de decisiones en la industria litográfica de Barranquilla. Barranquilla, Colombia.
- Novoa, K., & Varela, M. (2017). Imaginario social del contador público en el cine. *Visiones Estudiantiles*, 127-140.
- Patrón Cortés, R. M., & Cisneros-Cohernour, E. (2013). Requerimientos de las Pymes para la formación de contadores profesionales en el contexto actual. *educade*, 4, 97-110.

Pombo, J. (2017). *Contabilidad General. Curso Práctico* (Vol. 2). Madrid, España: Paraninfo.

Recuperado de

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=LvMHDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=tipos+de+contabilidad&ots=4qBkEDYTOk&sig=PPDx8SGiIwwavsUwhMqIBdi8uUg#v=onepage&q&f=false>

Pulgarín, F. E., & Zapata, L. E. (2014). Incidencia del ejercicio profesional del contador público en la continuidad de las MIPYMES en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 181-206.

Ramírez, N. (2015). Los nuevos retos de los contadores públicos de hoy. *Portafolio*, 1.

Ripoll, V., & Labatut, G. (1994). La contabilidad de gestión y los costes de recursos humanos: implicaciones contables y fiscales de su activación. *Publicación de técnica contable*.

Santalla, Z. (2003). *Guía para la elaboración formal de reportes de investigación*. Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.

Sanz, C. (1994). La contabilidad de los recursos humanos. *Acciones e investigaciones contables*(2), 123-138.

Shein, E. (1988). *Process Consultation*. Cambridge: Addison-Wesley Publishing Company.

Simon, H. (1972). *Comportamiento administrativo*. Madrid: Aguilar S.A de ediciones.

Simon, H. (1977). *The new science of management decision*. New Jersey : Prentice Hall, Englewood Cliffs.

Terry, G. (1986). *Principios de administración*. 5. México: Continental.

Thompson, J. (Septiembre de 2008). *Promonegocios.net*. Recuperado el 19 de Abril de 2019, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/division-contabilidad.html>

Tristá, B. (2001). *Administración Universitaria*. La Habana, Cuba. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/320673358_Administracion_universitaria

Velandia, G. (2015). *Capacidad de autoreconocimiento organizacional y metanoia en las empresas de Barranquilla (Tesis de maestría)*. Universidad Simón Bolívar. Barranquilla, Colombia.

Vintimilla, A., & Inga, P. (Enero de 2012). *Costos por órdenes de producción para la fábrica "Practika Muebles"*. Cuenca, España.

Wernerfelt, B. (1984). A Resource-Based View of the Firm [Una vista basada en recursos de la empresa]. *Strategic Management Journal*, 171-180.

Anexos

Anexo 1. Instrumento – Encuesta



Estimado señor (a):

En el marco de los estudios de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa CUC (Barranquilla – Colombia), se está realizando una investigación intitulada: **utilidad de la información contable para la administración**, cuyo objetivo general es: Analizar la utilidad de la información contable para la administración en las empresas de Barranquilla.

Le aseguramos que la información que usted suministre tendrá un carácter científico y será utilizada exclusivamente para los fines antes expuesto. Su opinión es de gran importancia para este estudio, por lo que se le agradece la mayor objetividad. No es necesario que escriba su nombre y se pide que conteste de la manera más honesta para que realmente pueda contribuir a este estudio.

El cuestionario consta de dos partes, la primera son datos generales y la segunda parte, surge de la teoría revisada y debe escoger la opción que más considere entre “Totalmente en desacuerdo” y “Totalmente de acuerdo”.

De antemano gracias por su colaboración.

Jhónatan Javier Zabaleta Cantillo
Celular: 3113518167
Correo: jzabalet5@cuc.edu.co

PARTE I: DATOS GENERALES

1. Profesión: Contador: _____ Administrador o afines: _____
2. Sexo: M ☐ F ☐
3. Tipo de empresa: Comercial ☐; Industrial ☐; Financiera; ☐ Otra ☐ ; cuál _____
4. Objeto social: _____

PARTE II.

Responda según las siguientes opciones:

(5). Totalmente de acuerdo, (4). De acuerdo, (3). Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, (2). En desacuerdo, (1). Totalmente en desacuerdo.

	AFIRMACIÓN	1	2	3	4	5
1	La información contable contribuye a la administración en la identificación de nuevo conocimiento con potencial valor para la organización.	O	O	O	O	O
2	La información contable reconoce y representa de alguna manera el valor del nuevo conocimiento potencialmente útil para la organización.	O	O	O	O	O
3	La información contable sirve como referencia para definir cuál de los nuevos conocimientos serán utilizados con fines comerciales.	O	O	O	O	O
4	La información contable contiene información contextual que permitan identificar ventajas comerciales.	O	O	O	O	O
5	La información contable contribuye en el desarrollo de nuevos productos y servicios en esta empresa.	O	O	O	O	O
6	La información contable ayuda en la identificación de nuevos mercados.	O	O	O	O	O
7	La información contable ayuda a identificar nuevas fuentes de suministro.	O	O	O	O	O
8	La información contable de mi entidad sirve como base para tomar decisiones en la gestión de recursos para dar respuesta a las exigencias del entorno.	O	O	O	O	O
9	La información contable de mi entidad sirve como base para la ejecución de recursos para dar respuesta a exigencias del entorno.	O	O	O	O	O
10	La contabilidad ofrece información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades internas de la empresa.	O	O	O	O	O
11	La información contable de mi empresa mide y representa los activos intangibles con los que se crean nuevas capacidades internas organizacionales.	O	O	O	O	O
12	La contabilidad ofrece información adicional que contribuya a la integración, construcción y reconfiguración de las capacidades externas de la empresa.	O	O	O	O	O
13	La información contable de mi empresa mide y representa los activos intangibles con los que se crean valor para la organización.	O	O	O	O	O
14	La información presentada en la contabilidad sirve como base para tomar decisiones administrativas en mi organización.	O	O	O	O	O

15	Me siento confiado en el valor predictivo de la información contable de esta empresa.	O	O	O	O	O
16	Me siento confiado en el valor confirmatorio de la información contable de esta empresa.	O	O	O	O	O
17	Considero que la información contable de esta empresa representa fielmente su situación económica, ya que se encuentra libre de manipulaciones y alteraciones.	O	O	O	O	O
18	La información presentada por el contador incluye descripciones y explicaciones suficientes que satisfacen todas las necesidades de información de la administración.	O	O	O	O	O
19	La información que se prepara para la administración resulta fácil de compararse con información de periodos diferentes.	O	O	O	O	O
20	La información contable de esta empresa puede compararse fácilmente con la información de otras empresas del mismo sector.	O	O	O	O	O
21	Las transacciones reflejadas en la información contable son verificables.	O	O	O	O	O
22	Las veces que se ha verificado la información contable, siempre se ha logrado corroborar su razonabilidad.	O	O	O	O	O
23	La información contable es presentada de manera oportuna teniendo relevancia en la toma de decisiones por parte de los administradores.	O	O	O	O	O
24	La información de períodos anteriores es utilizada para identificar y evaluar tendencias.	O	O	O	O	O
25	La información presentada por el contador es clara y concisa.	O	O	O	O	O
26	El contador es apoyo suficiente para la administración para comprender los estados financieros sin requerir ayuda de otros profesionales.	O	O	O	O	O
27	Considero que la información contable satisface las necesidades de información en los procesos de planeación de la administración.	O	O	O	O	O
28	Considero que la información contable satisface las necesidades de información en los procesos de organización de la administración.	O	O	O	O	O
29	Considero que la información contable satisface las necesidades de información en los procesos de dirección de la administración.	O	O	O	O	O
30	Considero que la información contable satisface las necesidades de información en los procesos de control de la administración.	O	O	O	O	O
31	En términos generales, considero que la información contable satisface al administrador en su función como directivo.	O	O	O	O	O
32	La información contable de esta empresa presenta a la administración información relativa a activos intangibles.	O	O	O	O	O
33	La información contable de esta empresa presenta a la administración información relativa a aspectos ambientales.	O	O	O	O	O
34	La información contable de esta empresa presenta a la administración información relativa a impactos sociales.	O	O	O	O	O
35	La información contable de esta empresa presenta a la administración información que	O	O	O	O	O

	puede ser usada como prueba ante ley.					
36	La información contable de esta empresa presenta al Estado y otros organismos información relativa a los impuestos.	O	O	O	O	O

Enuncie brevemente qué aspectos mejoraría de la información contable de su empresa:
